



19.6.2013

Valtiovarain controller -toiminto

Maria Vanonen

**Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta**

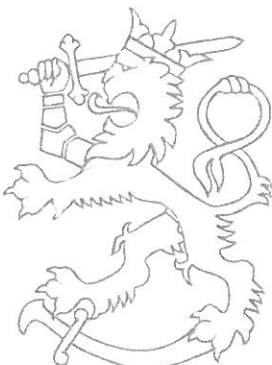
<b>Aika</b>	6.6.2013 klo 13.10–14.30
<b>Paikka</b>	Valtiovarainministeriö, Mariankatu 9/neuvotteluhuone Jakovara 2
<b>Osallistujat</b>	valtioneuvoston apulaiscontroller Esko Mustonen, valtiovarainministeriö (puheenjohtaja)  finanssineuvos Jan Holmberg, valtiovarainministeriö laskentapäällikkö Kati Korpi, sisäasiainministeriö tarkastusneuvos Jorma Partanen, ympäristöministeriö (varajäsen) hallintojohtaja Ari Rouhe, ulkoasiainministeriö tarkastuspäällikkö Ritva Simula, sosiaali- ja terveysministeriö (varajäsen) tarkastusjohtaja Kaisa Sistonen, oikeusministeriö osastopäällikkö Auni-Marja Vilavaara, valtioneuvoston kanslia taluspäällikkö Taina Vähimaa, työ- ja elinkeinoministeriö
<b>Sihteeri</b>	sihteeriharjoittelija Maria Vanonen, valtiovarainministeriö

**1 Kokouksen avaus ja esityslistan hyväksyminen**

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja esityslista hyväksyttiin.

**2 Edellisen kokouksen pöytäkirjan hyväksyminen**

Hyväksyttiin edellisen kokouksen pöytäkirja.



### 3 Ulkoistettujen palveluiden sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Neuvottelukunta tulee valmistelemaan suosituksen palvelukeskusten sisäisen valvonnan järjestämisestä. Valtiontalouden tarkastusvirasto on tarkastuskertomuksessa K 14/2013 vp ottanut kantaa sisäisen valvonnan järjestämisessä palvelukeskuksissa. Nykyisten säädöstekstien mukaan sisäisen tarkastuksen järjestämisvastuu ei ole riittävän selkeä.

Neuvottelukunnan muistiossa yhtenä mahdollisuutena on, että joku Palkeitten asiakasryhmästä toimii joko koordinaatioryhmänä tai tarkastusvaliokuntana. Suositusten luonnostelu tulee miettiä VTV:n arviot huomioon ottaen.

Asiaa pidettiin merkittävänä ja kiireellisenä. Keskustelussa tuli esiin seuraavia näkökohtia:

- Sisäisen tarkastuksen järjestämisvastuu ei ole vielä siirtynyt asiakasvirastolta palvelun tuottajalle Palkeille.
- Ongelmat tulee ratkaista säädösten avulla, koska muuten toisen hallinnon alan virastoihin on vaikea vaikuttaa.
- Pelkkä neuvottelukunnan suositus ei riitä, tulisi olla valtiovarainministeriön virallinen kanta.
- Vastuiden jakaminen erilaisissa organisaatioissa tulee miettiä. Valvonnan tulee ulottua kaikkialle ja se tulee järjestää myös organisaatiorajojen yli.
- Joskus koko prosessin kehittäminen on muiden varassa ja prosessi ei ole viraston muutettavissa. Tällöin vastuu on prosessin kehittäjällä. Entä mikä vastuu on prosessin omistajalla ja mihin asti selvitysvollisuutta voidaan vaatia?

Neuvottelukunta jäsentää muistiota jämäkämpään suuntaan sekä arviointikehikon suuntaan. Tältä pohjalta laaditaan suositus asian selkeyttämisestä. Mietittävää on, kuinka tarkasti yksityiskohtaiseen suositukseen tähdätään.

### 4 Riskienhallintapolitiikka – COSO 2013 sisäisen valvonnan mallin esittely

Jan Holmberg piti esityksen toukokuussa julkistetusta COSO 2013 mallista. Mallin perusrakenne ei ole muuttunut. Oma kohtana on petosriski, joka on erilainen riski tunnistaa kuin muut suunnitelmallisuutensa vuoksi. Raportoinnissa painotetaan muutakin kuin tilinpäätösraportointia ja teknologian hyödyntäminen on korostunut. Valtion sisäisen valvonnan viitekehikset 2005 ja 2009 kattavat samat alueet, joten ne ovat ajan tasalla.

Toivottiin keskustelua JulkiCT:n kanssa tietoturvan riskienhallinnasta ja sen liittymisestä sisäiseen valvontaan. Todettiin, että asiaa pyritään käsittelemään neuvottelukunnan seuraavassa kokouksessa.

## 5 Ajankohtaista keskushallintouudistuksesta (KEHU)

Keskusteltiin KEHU-hankkeen tiedossa olevista linjauksista. Merkittäviä muutoksia ei ole tiedossa neuvottelukunnan toimialaan liittyvissä kysymyksissä.

## 6 Julkissektorin ohjaus- ja hallinnointikoodi – Corporate Governance lähetekeskustelu

Keskusteltiin neuvottelukunnan työsuunnitelmassa olevasta valtionkoko-  
naisvaltaisesta riskienhallintapolitiikan työn käynnistämisestä.

## 7 Muut asiat

Sisäisen tarkastuksen jaostossa käsitellään ulkoisten palveluitten tarkastamista sekä sopimuksen elinkaaren prosessitarkastamista.  
Neuvottelukunnan seuraavat kokoukset ovat syyskuun lopulla ja joulukuussa.

Esko Mustonen                      Valtioneuvoston apulaiscontroller

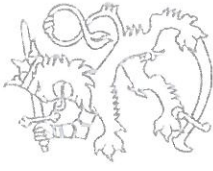
Maria Vanonen                      Sihteeriharjoittelija

## Jakelu

Neuvottelukunnan jäsenet ja varajäsenet  
Sisäisen tarkastuksen jaoston jäsenet

## Liitteet

Esitys: COSO 2013 Sisäisen valvonnan viitekehys / Jan Holmberg

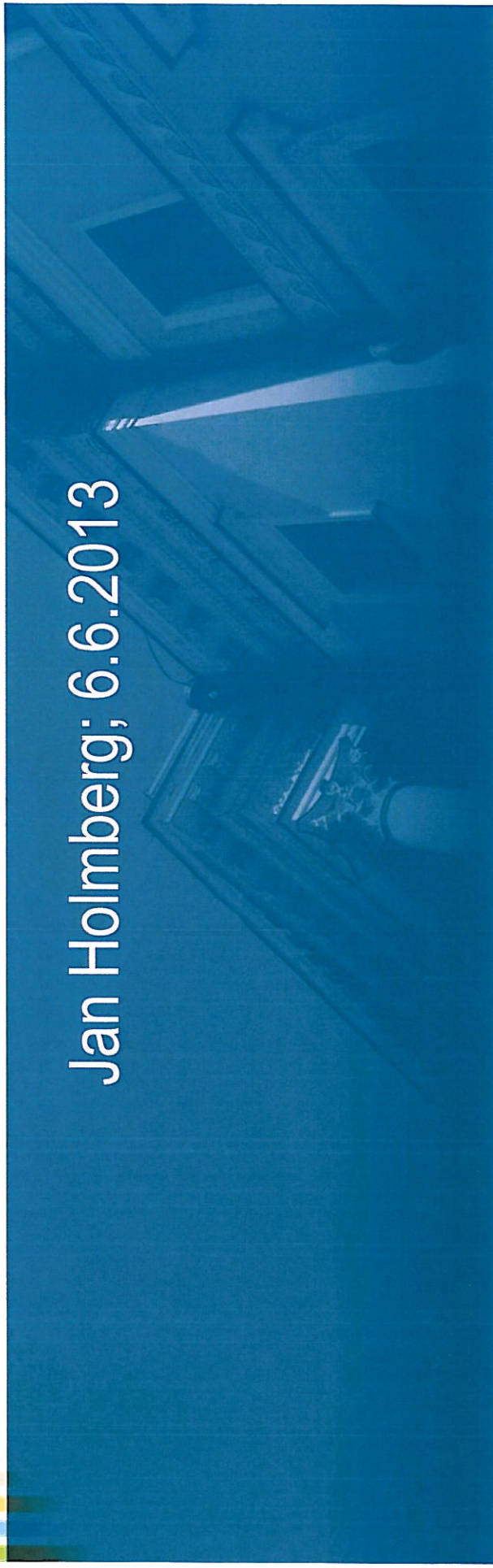


VALTIOVARAINMINISTERIÖ

**COSO 2013**

# **Sisäisen valvonnan viitekehys**

Jan Holmberg; 6.6.2013





# COSO 2013

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO
- Julkisti toukokuussa 2013 päivitetyn sisäisen valvonnan viitekehyksen
- PwC avustanut laatimisessa
- Mukana ollut Yhdysvaltain sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen ammattilaisia ja yhteisöjä



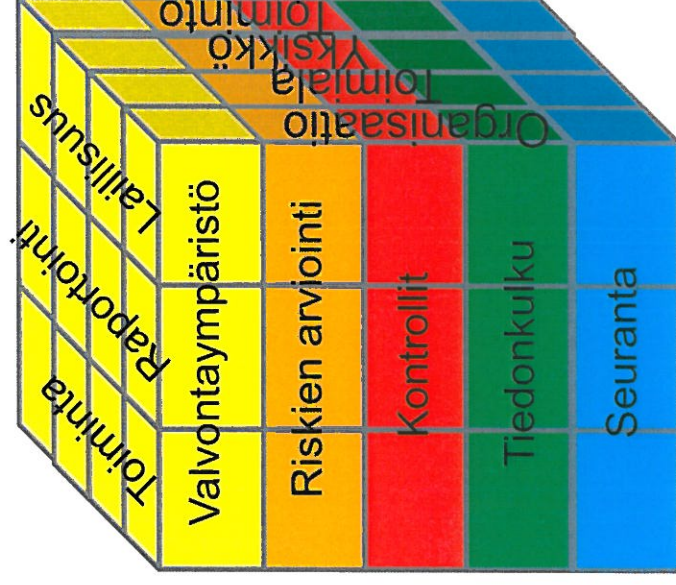
# COSO 2013 rakenne

- Rakenne vastaa 1993 COSO:n alueita
  - Valvontaympäristö (Control Environment)
  - Riskien arviointi (Risk Assessment)
  - Kontrollit (Control Activities)
  - Tiedonkulku (Information & Communication)
  - Seuranta (Monitoring activities)



# COSO 2013 komponentit

- Komponentit ja muoto vastaavat COSO ERM -mallia





# Valvontaympäristö

- Sitoutuminen eettisiin arvoihin
- Organisaation hallitus on riippumaton toimivasta johdosta ja seuraa sisäisen valvonnan toimivuutta
- Toimiva johto määrittelee organisaation rakenteet, vastuut ja raportointimenettelyt
- Organisaatio on sitoutunut rekrytoimaan ja pitämään osaavia työntekijöitä
- Yksilöt ovat vastuussa sisäisen valvonnan tavoitteistaan



## Riskien arviointi

- Organisaatio määrittelee tavoitteensa riittävän selkeästi
- Organisaatio tunnistaa tavoitteisiin liittyviä riskejä ja arvioi niitä
- Organisaatio ottaa huomioon petosten mahdollisuuden
- Organisaatio tunnistaa ja arvioi muutoksia, joilla voi olla vaikutus sisäisen valvonnan tehokkuuteen



# Kontrollit

- Organisaatio valitsee ja kehittää kontrolleja, joiden avulla tavoitteisiin liittyvät riskit pidetään hyväksyttävällä tasolla
- Organisaatio valitsee ja kehittää yleisiä ITC-kontrolleja, joilla tuetaan tavoitteiden saavuttamista
- Organisaatio määrittelee kontrollit toimintapolitiikkojen avulla ja toteuttaa niitä menettelyohjeiden avulla



# Tiedonkulku

- Organisaatio hankkii ja tuottaa relevanttia ja laadukasta tietoa sisäisen valvonnan toimivuudesta
- Organisaation sisällä tavoitteisiin ja vastuisiin liittyvä tieto kulkee sisäistä valvontaa tukevalla tavalla
- Organisaatio kommunikoi ulkoisten tahojen kanssa sisäisen valvonnan toimivuudesta



# Seuranta

- Organisaatio käyttää jatkuvia tai erillisiä arviointimenettelyitä varmistuakseen sisäisen valvonnan toimivuuden tasosta
- Organisaatio arvioi ja raportoi sisäisen valvonnan puutteista oikea-aikaisesti tahoille, jotka ovat vastuussa korjaavien toimenpiteiden tekemisestä



## Johtopäätös – Mitä uutta?

- Perusrakenne ei ole muuttunut
- Raportoinnissa painotetaan myös muuta kuin tilinpäätösraportointia
- Teknologian hyödyntäminen korostunut
- Valtion sisäisen valvonnan viitekehys 2005 ja suppea viitekehys 2009 kattavat samat alueet