



28.11.2018

Päivitetty 12.12.2018

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan  
neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaosto

## Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaoston toimintasuunnitelma kaudelle 2018–2021

### **Kokoonpano**

*Valtioneuvosto asettaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sekä määrää sen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä jäsenet ja jäsenille henkilökohtaiset varajäsenet kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Neuvottelukunnassa voi olla jaostoja neuvottelukunnassa käsiteltävien asioiden valmistelua varten. Valtiovarainministeriö kutsuu jaostojen jäsenet. Neuvottelukunta voi antaa sille kuuluvan tehtävän jaoston hoidettavaksi.*

Valtiovarainministeriö on asettanut 5.12.2018 tehdyllä päätöksellään sisäisen tarkastuksen jaoston. Jaostossa on jäsen kaikista ministeriöstä. Henkilökohtaisia varajäseniä ei ole nimetty. Jaoston varsinaisen jäsenen ollessa estyneenä voi jäsen kuitenkin lähettää kokoukseen varahenkilön omasta virastostaan.

Jaoston puheenjohtajana toimii kaudella 2018–2021 valtiovarainministeriön asettamispäätöksen mukaisesti neuvotteleva virkamies Heli Iirola. Jaosto voi käyttää toiminnassaan tarvittaessa myös ulkopuolisia asiantuntijoita, mutta sillä ei ole kuitenkaan käytössä omaa budjettia.

### **Jaoston toimikaudelle otettavat asiakokonaisuudet**

Jaoston asialistalle otetaan seuraavat asiakokonaisuudet käsittelyjärjestyksessä:

#### 1. Sisäisen tarkastuksen malliohjesäännön päivittäminen

Jaoston edellisellä toimikaudella on tarkasteltu ja vertailtu ministeriöiden sisäisen tarkastuksen ohjesääntöjä. Erot ministeriöiden välillä on todettu pieniksi ja ohjesäännöt ovat linjassa nykyisen malliohjesäännön kanssa. Koska nykyinen malliohjesääntö on edelleen toimiva, tulevat ohjesääntöjen päivitykset voidaan hoitaa pääosin nykyversion pohjalta. Rinnalle tarvitaan versio niille organisaatioille, joilla ei ole sisäistä tarkastusta.

Eteneminen: Malliohjesääntöä työstää pienryhmä, johon kuuluvat Juha Pekka Niemi/TEM, Sari Anttila/MMM ja Kaisa Sistonen/OM.

Aikataulu: Työ käynnistyy joulukuun 2018 kokouksen jälkeen. Pienryhmä esittelee malliohjesääntöluonnokset jaoston kokouksessa 4.2.2019. Lopullinen versio tulee voimaan viimeistään toukokuussa 2019.

## 2. Sisäisen tarkastuksen asema organisaatiossa

Eteneminen: Kannanottoa ryhtyy valmistelemaan pienryhmä, jossa ovat mukana Jyrki Pennanen/SM, Outi Holopainen/UM ja Mikko Helkiö/VNK.

Aikataulu: Pienryhmä aloittaa työnsä joulukuun 2018 kokouksen jälkeen. Kannanottoluonnosta on mahdollista kommentoida Tiimeri-työtilassa maaliskuussa 2019. Tavoitteena on kannanoton valmistuminen viimeistään toukokuussa 2019.

## 3. Neuvottelukunnan toimintasuunnitelmalla tällä toimikaudella: valtioneuvostotasoinen riskienhallinta

Valmisteltavista asioista ei vielä tässä vaiheessa ole tarkempaa tietoa, mutta jaostolle mahdollisesti tulee tähän liittyvä kokonaisuus työstettäväksi.

Aikataulu: Valmistelun tarkempaan organisointiin ja aikatauluun palataan, kun asiasta saadaan lisätietoa.

## 4. Selvitys sisäisen valvonnan arviointikehikon hyödyntämisestä

Neuvottelukunnan toimintasuunnitelmalla on riskienhallintapolitiikan ja sisäisen valvonnan arviointikehikon hyödyntämisen selvittäminen. Todennäköisesti jaosto vastaa selvityksestä arviointikehikon osalta.

Aikataulu: Vuosi 2020.

## 5. SWOT-analyysi sisäisen tarkastuksen nykytilasta ja tulevaisuuden haasteista valtiolla

Eteneminen: Aihe todettiin tärkeäksi toimikauden aloituskokouksessa ja se päätettiin ottaa toimintasuunnitelmaan.

Aikataulu: Joulukuun 2019 kokouksen agendalle otetaan IIA:n ohjeistukset ja keskustellaan millä keinoin asiaa viedään eteenpäin.

Teemakokoukset ja niissä käsiteltävät aiheet:

Edellisellä toimikaudella osaan jaoston kokouksista pyydettiin ulkopuolinen alustaja kertomaan ajankohtaisesta teemasta. Koska myös neuvottelukunnan kokouksissa on vastaava käytäntö ja siellä käsitellyt teemat ovat ainakin osittain myös jaoston kannalta relevantteja, on esitetty pohdittavaksi, jos voitaisiin järjestää sekä neuvottelukunnalle ja jaostolle yhteisiä alustuksia. Neuvottelukunnan ja jaoston uusi toimikausi käynnistettiin yhteisellä aloitustilaisuudella, jossa kuultiin kaksi alustusta (ISO31000 -standardin uudistus: näkökulmia sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan; Neuvottelukunta muutoksen tekijänä).

Kokousten aiheiksi esitetään:

1. Valtorin ja Palkeiden sisäinen valvonta
2. Sisäisen tarkastuksen tulevaisuus (IIA)

3. Eettiset toimintatavat Tullissa (Hannu Kananen)
4. CAF (Laatukeskus)
5. Sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen puitesopimusten uusiminen (Anni Airaksinen, Hansel)
6. Miten palveluntuottajat voisivat ymmärtää paremmin sisäisen tarkastajan näkökulmaa? (mm. Handi)
7. Sisäisille tarkastajille räätälöity koulutus data-analytiikasta

### ***Jaoston työtavat ja tiedottaminen***

Kukin asiakokonaisuus käsitellään siten, että yksi asiakokonaisuus hoidetaan ensin loppuun ennen kuin siirrytään seuraavaan. Ennen asian käsittelyä tulisi miettiä jo saatava konkreettinen lopputuote. Asiat kokouksiin valmistellaan lähtökohtaisesti valtiovarain controller -toiminnossa ja tarpeen tullen käytetään lisäksi pienryhmätyöskentelyä; harkinta suoritetaan jokaisen asiaryhmän kohdalla erikseen. Pienryhmät raportoivat työstään sovitun aikataulun mukaisesti säännöllisesti jaoston kokouksessa sekä lisäksi kokousten välissä puheenjohtajalle ja sihteerille. Pienryhmissä voidaan käyttää asiantuntijajäsenenä myös muita henkilöitä kuin jaoston jäseniä.

Jaoston työskentelyn tueksi on perustettu sähköinen Tiimeri-työtila, jota on tarkoitus käyttää kokousmateriaalien jakamiseen ja valmisteltavien asiakirjojen työstämiseen. Kokousasiakirjat arkistoidaan Mahtiin, josta ne siirtyvät Hankeikkunaan sisäisen tarkastuksen jaoston hanketietoihin.

Sisäisen tarkastuksen jaosto raportoi toiminnastaan säännöllisesti neuvottelukunnalle. Jokaisessa neuvottelukunnan kokouksessa käydään läpi omana asiakohtanaan jaostossa käsiteltävinä olevien asioiden edistyminen ja tuotokset. Neuvottelukunta hyväksyy jaoston tekemät suositukset ja kannanotot. Neuvottelukunta voi antaa sen toimintasuunnitelman mukaisesti asioita jaoston valmisteltavaksi ja ottaa kantaa valmistelussa olevien asioiden priorisointiin.

Jaoston pöytäkirjat ovat neuvottelukunnan jäsenten ja varajäsenten luettavissa Hankeikkunassa; samoin kuin neuvottelukunnan pöytäkirjat ovat jaoston jäsenten luettavissa.

Kukin jaoston jäsen hoitaa tiedottamisen eteenpäin omalla hallinnonalallaan. Erillisiä laajoja sähköpostijakeluja ei muodosteta jaoston toimesta.

Jaosto voi tarvittaessa järjestää myös koulutusta ja infotilaisuuksia, joiden tarpeellisuus harkitaan jaoston työskentelyn edetessä.

### ***Kokoukset***

Jaosto kokoontuu lähtökohtaisesti noin neljä kertaa vuodessa. Tämä noudattaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kokousrytmiä. Kokousajat sovitaan aina hyvissä ajoin ennen varsinaista kokousajankohtaa. Kokoukset järjestetään pääasiassa valtiovarainministeriössä.