

Asia: VM036:01/2015, VM/533/00.01.00.01/2015

## **Sisäisen valvonnan arviointikehikko**

### **Lausunnonantajan saate**

**Tähän voitte tarvittaessa lisätä saatteen lausunnolle.**

Eduskunnan kanslian sisäinen tarkastus pitää lausunnolla olevaa kokonaisuutta yleisesti ottaen hyvänä. Se on sisäisen valvonnan riittävyyden ja toimivuuden arvioinnissa selvästi parempi kehikko kuin vuoden 2009 malli. Puhtaasti johdon työkaluna se on kuitenkin varsin raskas ja kieleltään paikoin hankalasti avautuva, joten täyttämisessä tarvittaneen sisäisen tarkastuksen tai muun sisäisen valvonnan kysymyksiin laajasti perehtyneen tahon tukea. Kehikon käyttökelpoisuuden kannalta on hyvä, että sitä on mahdollista muokata organisaation omien olosuhteiden ja tarpeiden mukaisesti.

### **Yleistä**

**Onko aineistokokonaisuus (arviointikehikko ja ohjedokumentti) käyttökelpoinen sisäisen valvonnan arvioinnissa?**

Kyllä

**Onko asioiden esittämistapa riittävän selkeä ja kieleltään ymmärrettävä?**

Kyllä

### **Ohje**

**Onko ohjedokumentti (Word) sisällöltään käyttökelpoinen sisäisen valvonnan arvioinnin tukena?**

Kyllä

### **Arviointikehikko**

**Arviointikehikko on luonteeltaan suositus, jota voi muokata viraston käyttöön sopivaksi.**

**Sovelтуuko kehikko (Excel) kokonaisuutena arvioinnin ja tiedonkeruun pohjaksi virastossanne?**

Kyllä

**Onko arvioinnin tekeminen osa-alueittain (5 kpl) ja periaatteittain (17 kpl) toimiva?**

Kyllä

**Seuraavissa vastauksissa lausunnonantajia pyydetään yksilöimään muutostarpeet esim. käyttämällä periaatteen/tavoitetilan numeroa. Vastauksissa voi esittää kommentteja osa-alueiden määritelmäteksteistä sekä periaatteiden/tavoitetilojen määristä ja muotoiluista.**

**Ovatko osa-alueen Ohjausympäristö määritelmä sekä viisi periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?**

Kyllä

**Ovatko osa-alueen Riskien arviointi määritelmä sekä neljä periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?**

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Kohta 9.3 voi olla hankalasti arvioitavissa.]

**Ovatko osa-alueen Valvontatoimenpiteet määritelmä sekä kolme periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?**

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Tavoitetilan kuvaukset 10.1 ja 10.2 ovat sisällöllisesti osin päällekkäisiä ("valvontatoimenpiteet on ... kuvattu" vs. "valvontatoimenpiteet on dokumentoitu")]

**Ovatko osa-alueen Tieto ja viestintä määritelmä sekä kolme periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?**

Kyllä

**Ovatko osa-alueen Seurantatoimenpiteet määritelmä sekä kaksi periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?**

Kyllä

**Tukevatko arviointikehikon vapaasti täytettävät lisäsarakeet (nykytila, viitteet) arviointia ja tiedonkeruuta?**

Ei, miksi? [Nykytilan kuvaamiselle Excel-taulukossa varattu tila voi osoittautua kovin pieneksi; mahdollisesti havainnot yms. on tarpeen dokumentoida kattavammin erikseen esim. Word-dokumenttiin.]

## Arviointiasteikko

**Onko neliportainen arviointiasteikko toimiva?**

Kyllä

**Arvioinnissa lähtökohtana on, että heikon arvosanan (0 tai 1) antaja joutuu ehdottamaan jatkotoimenpiteitä. Onko tämä toimiva ratkaisu?**

Ei, miksi? [Kehittämistoimet saattavat olla tarpeen myös muiden arvosanojen kohdalla. ]

## Vapaamuotoinen palaute

**Palautetta arviointikehikosta edellä olleiden vastausten lisäksi:**

-

**Arviointikehikon käännös ruotsiksi**

**Onko arviointikehikosta tarpeen tehdä kirjanpitoyksiköllenne käännös ruotsiksi?**

Ei

**Muut kehittämis ehdotukset**

**Tässä voitte esittää tarvittaessa muita havaintoja ja kehittämis ehdotuksia, jotka eivät tulleet esiin edellä olevissa vastauksissa:**

-

Kurikka Erkki  
Eduskunnan kanslia - sisäinen tarkastus