

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

Sisäisen valvonnan arviointikehikko

Lausunnonantajan saate

Tähän voitte tarvittaessa lisätä saatteen lausunnolle.

Ulkoministeriö pitää kehikkoa ja sen ohjeistusta käyttökelpoisena. Kehikon täyttökin vaikuttaa selkeältä, ja kehikossa on avattu vastausmahdollisuus joko periaatetasoiin väittämiin tai tarkempiin tavoitatasoiin väittämiin. Olisi kuitenkin hyvä hallinnollisen taakan aiheuttamisen välttämiseksi selkeästi ohjeistaa, mitä vastaamistasoa pidetään välttämättömänä, ja mitä tasoa enemmän organisaation oman toiminnan johtamisen näkökulmasta harkittavana tarkempana vastaustasona. Ulkoministeriö korostaa tätä siksi, että liian monesti näyttää siltä, että hallituksen hallinnollisen taakan keventämispyrkimyksen ja norminpurkutalkoiden sijasta valtion ja valtioneuvoston sisäisessä suunnittelussa, päätöksenteossa ja raportoinnissa hallinnollinen taakka pikemminkin on kasvusuunnassa.

Lisäksi riskienhallinnan osalta tulee jatkossakin miettiä, että onko parempi panostaa kehittämistä ja raportointia sisäiseen valvontaan vai itse riskienhallintaan. Riskienhallinnan tarpeita tulee esille toiminnan johtamisen tarpeina, mutta ulkoministeriön näkökulmasta toiminnan ja talouden ohjaus ei ole viime vuosina kehittynyt negatiiviseen suuntaan edellyttäen vahvempaa sisäistä valvontaa.

Yleistä

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

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Sisältö on sinällään ok, mutta ohjeissa tai kehikossa ei ole selkeästi todettu, mitä pidetään minimitasona vastauksille. Tällöin saatetaan aiheuttaa turhaa hallinnollista työtä, ja se on ristiriidassa hallituksen pyrkimykselle hallinnollisen taakan keventämiseksi.]

Onko asioiden esittämistapa riittävän selkeä ja kieleltään ymmärrettävä?

Kyllä

Ohje

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

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [On käyttökelpoinen. Kohtaan 4 (ja myös kehikkoon) voisi lisätä, että annettaisiin tieto, miten arviointi on tehty ja miten arviointiprosessi on dokumentoitu.]

Arviointikehikko

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

Soveltuuko kehikko (Excel) kokonaisuutena arvioinnin ja tiedonkeruun pohjaksi virastossanne?

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Kehikko sinällään sopii hyvin käyttöön, mutta pitäisi olla selkeästi määritetty, mikä olisi minimitaso vastauskohdille, esim. periaatetaso on minimitaso ja yksittäinen tavoitetilataso viraston oman johtamisen kannalta tarvittavissa kohdissa tms.]

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?

Kyllä

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

Kyllä

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?

Kyllä

Arviointiasteikko

Onko neliportainen arviointiasteikko toimiva?

Kyllä

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

Kyllä

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:

-

Hakoila Risto
Ulkoasiainministeriö - Talousjohtaja Risto Hakoila