

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

## **Sisäisen valvonnan arviointikehikko**

Lausunnonantajan saate

**Tähän voitte tarvittaessa lisätä saatteen lausunnolle.**

-

Yleistä

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

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Parannettavat asiat on esitetty alempana.]

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

Ei, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Muuten kyllä, mutta tarvitaan seurantaa tukeva graafinen esitystapa]

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?**

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Kaivataan periaate/kysymyskohtaista arviontekomahtodollisuutta.]

**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?**

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin [esim. Kohta 1.2: ehdotettava muutos]:

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

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Tavoitteiden asettaminen tulisi olla omana kohtanaan. Tavoitteet ohjaavat myös viraston toimintaa, tavoitteet ohjaavat muutakin kuin riskien hallintaa. ]

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

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Ohjausympäristössä on asioita jotka kuuluisi tähän JA tässä on asioita jotka koskevat ohjausympäristöä esim. kohta 12 toimintaympäristö ja kulttuuria (alakohta 12.1 samaa asiaa kuin kohdat 1.1. ja 1.2. Asioita, jotka ovat enemmän toimintaympäristöä ja kulttuuria). Termistön osalta esim. valvontatoimenpiteet voisi olla kontrollit. Yleistason havaintona lopputuleman hahmottaminen on vaikeaa koko kokonaisuudesta. Onko johdolla sellaiset työkalut että voi toteuttaa valvontaa esim. poikkeamaraporteilla.]

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

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Puhutaan vain ohjaus ja valvontajärjestelmästä, laskentatoimen järjestelmästä. On myös muuta raportointia. Puuttuu suuri osa ulkoista viestinnästä. Kieli tulisi olla selkeämpää, niin että jokainen ei joudu "kääntämään" kohtia omalla kielellään. Sisäinen tiedonkulku ja ulkoinen tiedonkulku, toimivalle tiedonkululle ja viestinnälle on olemassa kanavat, poikkeustilanteiden viestinnälle on prosessit ja kanavat jne.. ]

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

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Yhdessä kysymyksessä ei voi olla monta ulottuvuutta, kysymykset tulisi olla pilkottuina. Kysymykset ovat vaikeasti ymmärrettäviä ellei niitä muokkaa.]

**Tukevatko arviointikehikon vapaasti täytettävät lisäsarakkeet (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?**

Ei, miksi? [Käsittääksemme 0 tarkoittaa arviota jossa asiaan ei osata ottaa kantaa joten paremmin toimivat arvosanat 1 ja 2.]

## 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:**

-

Nikula Sami  
Palkeet