



12.2.2016

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaoston kokous

Aika	ke 3.2.2016 klo 10.05–11.35
Paikka	Valtiovarainministeriö, Mariankatu 9, nh. Loppupeli
Osallistujat	valtioneuvoston apulaiscontroller Pasi Ovaska, valtiovarainministeriö (puheenjohtaja) tarkastusneuvos Mikko Helkiö, valtioneuvoston kanslia ulkoasiainhallinnon tarkastaja Pekka Wuoristo, ulkoasiainministeriö tarkastusjohtaja Kaisa Sistonen, oikeusministeriö tarkastusneuvos Sari Korpimies, opetus- ja kulttuuriministeriö tarkastusneuvos Juha Pekka Niemi, työ- ja elinkeinoministeriö tarkastuspäällikkö Niina Sipiläinen, sosiaali- ja terveysministeriö tarkastusneuvos Jorma Partanen, ympäristöministeriö tilintarkastusneuvos Matti Mattila, valtiontalouden tarkastusvirasto assistentti Heidi Innanen, valtiovarainministeriö (sihteeri)
Kutsutut asiantuntijat	erityisasiantuntija Riitta Pirhonen, valtiovarainministeriö
Poissa	tarkastuspäällikkö Jyrki Pennanen, sisäministeriö tarkastuspäällikkö Sari Anttila, maa- ja metsätalousministeriö

1. Kokouksen avaus ja asialistan hyväksyminen

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja toivotti osallistujat tervetulleiksi. Asialista hyväksyttiin.

2. Edellisen kokouksen 24.11.2015 muistion hyväksyminen

24.11.2015 pidetyn sisäisen tarkastuksen jaoston kokouksen muistio on jaettu jaoston jäsenille sähköpostitse. Muistion kohtaan 3 liittyen mainittiin, että merkittävimpien toimijoiden sertifiointumista koskevassa vastauksessa tarkoitettiin ISO-standardia 27001, mutta todettiin että muistio on hyväksyttävissä nyky muodossaan. Muistioon ei ollut muuta huomautettavaa, joten se hyväksyttiin.

3. Varmistuskartan laadintamalli -pienryhmän työn eteneminen ja aikataulu

Pienryhmän laatima luonnos varmistuskarttamalliohjeeksi toimitettiin liitteineen jaoston jäsenille sähköpostitse ennen kokousta. Pienryhmä kertoi, että HM Treasuryn ohjeen suomennosta on pyritty tiivistämään, mutta se vaatii vielä jonkin verran muokkausta. Tarkoituksena on, että ohjeesta saisi suuntaviivoja siihen miten varmistuskarttaa kannattaa ryhtyä toteuttamaan. Ohjelunonnosta täydensivät kaksi liitettä: kuvamalli, jonka avulla saadaan selkeämpi kuva siitä millainen varmistuskartta on, sekä Excel-malli joka toimitettiin jaoston jäsenille edellisen kokouksen muistion liitteinä.

Pienryhmän työn puitteissa on tavattu edellisessä jaoston kokouksessa vierailut Kimmo Rousku VM:n julkisen hallinnon ICT-toiminnosta ja keskusteltu riskien luokittelun kehittämisestä, jota varten

voitaisiin mahdollisesti perustaa työryhmä VAHTI-ohjeiden kehittämistyön yhteydessä. IIA:n nettisivuilta löytyvästä Combined Assurance -dokumentista saattaisi olla hyötyä kehittämistyössä.

Pienryhmän työtä on tarkoitus esitellä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kokouksessa 16.2. Koska aihepiiri ei välttämättä ole ennestään tuttu kaikille neuvottelukunnan jäsenille, olisi tärkeää että malliohjeen perusidea saataisiin tuotua mahdollisimman selkeästi esille esimerkiksi konkretisoimalla käyttötarkoitusta käytännön hyödyntämistilanteiden avulla. Myös käsitteiden riittävään määrittelyyn tulisi kiinnittää huomiota. Päättiin, ettei varsinaista ohjetta viedä sellaiseen neuvottelukuntaan, vaan laaditaan aiheesta PowerPoint-esitys. Todettiin, että esityksessä kannattaa tuoda esille myös se, johtaako varmistuskartta kaksinkertaiseen työhön ja mitkä ovat kokonaiskuvaan liittyvien asioiden suhteet toisiinsa. Kannatettiin ajatusta siitä, että varmistuskarttamallia voitaisiin täyttää esimerkin omaisesti, jotta neuvottelukunnan olisi helpompi hahmottaa sen hyödyntämistä.

Päättiin, että STM ja OM pilotoivat malliohjeen käyttöä ja jakavat myöhemmin kokemuksiaan jaostossa. Pilotointikokemusten avulla pystytään myös tarkentamaan ohjetta.

Sovittiin, että malliohjetta kommentoidaan vain jaoston sisällä. Kommentteja voi lähettää Mikko Helkiölle sähköpostitse. Neuvottelukunnan kokousmateriaali pitäisi jakaa jäsenille viikkoa ennen 16.2. olevaa kokousta, joten neuvottelukunnalle menevän varmistuskarttamateriaalin tulisi olla valmiina tiistaihin 9.2. mennessä.

4. Talousarvioasetuksen muutos

Käsiteltiin lyhyenä asiakohdana talousarvioasetuksen muutos, jota VM:n budjettiosasto on valmistellut. Budjettiosaston lausuntopyyntö luonnoksesta talousarvioasetuksen muutokseksi jaettiin jaoston jäsenille asialistan liitteenä sähköpostitse ennen kokousta. Neuvottelukunnan tehtäviä koskeva 71 § on aiheuttanut keskustelua sisäistä tarkastusta koskevien tehtävien osalta. EU- ja koulutus-tehtävät oli esitetty poistettaviksi.

Budjettiosaston kanssa 29.1. käydyn keskustelun perusteella talousarvioasetuksen muutosten valmistelun voidaan todeta olevan loppuvaiheessa. On sovittu, että 71 §:n kohtiin 2 ja 4 ei tehdä muutoksia, ja kohta 10 jätetään entiselleen lukuun ottamatta koulutusmainintaa, joka poistetaan. Kokonaan poistettaviksi on sovittu kohdat 6, 7 ja 9.

5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan edellinen kokous 8.12.2015

8.12.2015 pidetyssä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan kokouksessa pääaiheena oli riskienhallintapolitiikka, jossa etenemistavaksi hyväksyttiin virastoille suunnattava kysely. Tämän osalta tulisi päättää lähetetäänkö kysely ministeriöille, jotka kokoavat oman hallinnonalansa vastaukset yhteen vai jokaiselle virastolle erikseen, mikä on melko raskas menettelytapa. Kyselyn avulla selvitetään mm. onko riskienhallintapolitiikkoja olemassa tai valmisteilla/suunnitteilla, onko riskienhallinta osa johtamisjärjestelmää, onko riskienhallinta mukana tulosohejauksessa, ovatko riskienhallintaan liittyvät vastuut selkeät ja onko arviointikehikoihin kehittämisedotuksia. Kysymykset käydään läpi neuvottelukunnan seuraavassa kokouksessa 16.2., kysely lähetetään vastattavaksi helmi–maaliskuun vaihteessa ja vastausaikaa annetaan noin 1,5 kuukautta. Näin ollen tuloksia päästään analysoimaan toukokuun alussa.

Keskusteltiin BDO Auditorin tekemästä kyselystä, joka koski valtion riskienhallinnan tilaa. Kyselyyn oli tullut noin 100 vastausta, joista laaditussa yhteenvedossa on ollut nähtävissä epäjohtonmukaisuuksia. Yhteenvedo on nähtävissä seuraavan linkin kautta:

http://uutiskirje.bdo.fi/archive/file/c391a89719ac964ab6ead90a3de6ef2c/valtion_riskienhallintakyselyn_tulokset_vastaaajainfo.pdf

6. Muut asiat

- **Nordic Light -seminaari**

Helmikuussa 2017 järjestettävälle Nordic Light -seminaarille mietitään sopivaa tapahtumapaikkaa mielellään Helsingin ulkopuolelta hyvillä ohjelmapalveluilla. Niina Sipiläiselle voi lähettää paikkaideoita.

7. Seuraava kokous

Seuraava kokous sovittiin pidettäväksi toukokuussa. Asialistaa katsotaan tarkemmin lähempänä. Todettiin, että Valtionapujen tarkastus -pienryhmän työ ei vielä ole edennyt. Pienryhmän tilannetta katsotaan tarkemmin toukokuun kokouksessa.

Varmistuskarttamalliohjeen pilotointiin liittyvästä keskustelusta toivottiin pidettävän valtiovarain controller -toiminto ajan tasalla.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.35.

Jakelu	Sisäisen tarkastuksen jaoston jäsenet ja pysyvä asiantuntija
Tiedoksi	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan jäsenet