



Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan  
neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaosto

## Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaoston toimikauden 2015–2018 arviointi

Valtiovarainministeriö asetti 27.8.2015 tehdyllä päätöksellään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan alaisen sisäisen tarkastuksen jaoston toimikaudelle 27.8.2015–11.6.2018.

### Hankkeen tausta

Valtioneuvosto asettaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sekä määrää sen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä jäsenet ja jäsenille henkilökohdaiset 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.

### Kokoonpano

Jaoston puheenjohtajana toimi kaudella 2015–2018 valtiovarainministeriön asettamispäätöksen mukaisesti 27.8.2015–9.11.2016 valtioneuvoston apulaiscontroller Pasi Ovaska, 10.11.2016–31.12.2017 tarkastusneuvos, yksikön päällikkö Sari Nousiainen ja tämän jälkeen ilman erillistä muutospäätöstä lopputoimikauden ajan valtioneuvoston apulaiscontroller Esko Mustonen 1.1.2018–11.6.2018. Jaoston sihteerinä on toiminut assistentti Heidi Innanen. Toimikauden aikaiset kokoonpanot on esitetty loppuraportin liitteessä 1.

Jaostossa on ollut jäsen lähes kaikista ministeriöistä sekä pysyvä asiantuntija valtiontalouden tarkastusvirastosta. Mikäli varsinainen jäsen on ollut estynyt saapumasta kokoukseen, on jäsen voinut lähettää harkintansa mukaan varahenkilön omasta virastostaan.

### Toimikaudella käsitellyt asiakokonaisuudet

#### 1. Varmistuskartan laadintamalli

Varmistuskartan laadintamalliin liittyvä työ aloitettiin jaoston edellisellä toimikaudella, syksyllä 2014. Valmistelu toteutettiin pienryhmässä, jossa olivat mukana Mikko Helkiö/VNK, Heli Iirola/UM, Jyrki Pennanen/SM ja Niina Sipiläinen/STM. Pienryhmän työn etenemistä seurattiin jaoston kokouksissa ja sitä esiteltiin kahdesti neuvottelukunnalle. STM ja OM pilotoivat varmistuskarttaa, SM, VNK ja Kela kokeilivat karttaa.

Pilotointien ja kokeilujen myötä saadut kokemukset koottiin yhteen ja päädyttiin siihen, että varmistuskartta on apuväline, jonka käyttöönoton ratkaisee ja suunnittelee kukin organisaatio itse. Mallipohjien ja ohjeiden tarve riippuu käyttökohteesta ja organisaation valitsemasta toteutustavasta. Yhtä yhtenäistä mallia tai kaikille käyttökelpoista ohjetta on vaikea laatia ja

antaa suositusta. Ministeriöt voivat omien tarpeidensa mukaan ottaa varmistuskartan käyttöön, ja valmistella itselleen sopivan mallin ja ohjeistuksen pienryhmässä tuotetun aineiston perusteella, tukeutumalla pilotin kokemuksiin tai tutustumalla muuhun aineistoon. Varmistuskarttatyö jaoston yhteydessä päättyi tammikuun lopulla 2017.

## 2. Riskienhallintapolitiikka ja -menetelmät: arviointikehikoiden päivittäminen

Neuvottelukunta teki keväällä 2016 ministeriöille kyselyn riskienhallinnan tilasta. Kyselyvastauksissa pidettiin tarpeellisena uudistaa sisäisen valvonnan arviointikehikoita ja parantaa niiden käytettävyyttä. Neuvottelukunta antoi arviointikehikoiden uudistamisen jaostolle tehtäväksi. Neuvottelukunnan toteuttaman kyselyn palautteen perusteella jaosto on valmistellut arviointikehikon uuden version, joka korvaa aiemmat arviointikehikot. Uudistuksessa arviointikehikko on päivitetty COSO 2013 -viitekehyksen mukaiseksi. Työtä on tehty eri kokoonpanoilla pienryhmissä ja kehikkoa työstettiin myös työpajassa, joka järjestettiin 17.8.2017 Hotel Havenissa. Työpajan fasilitaattoriksi oli pyydetty Jani Heikkala Sisäiset tarkastajat ry:stä ja osallistujia oli niin ministeriöistä kuin hallinnonalojen virastoistakin (osallistujalista raportin liitteenä 2).

Uudistettu arviointikehikko ja ohje lähetettiin lausunnoille 65 virastoon Lausuntopalvelu.fi:n kautta. Lausuntoaika oli 19.12.2017–23.2.2018 ja tuona aikana toivottiin joidenkin virastojen myös kokeilevan kehikkoa käytännössä. Lausuntoja saatiin 45 kpl ja niistä koostettiin lausuntoyhteenveto, jonka pohjalta kehikkoon tehtiin muutamia täsmennyksiä.

Valtiovarain controller -toiminnon suositus sisäisen valvonnan arviointikehikosta annettiin 14.5.2018 ja se julkaistiin VM:n verkkosivuilla <http://vm.fi/sisaisen-valvonnan-arviointi>. Suositus on jaettu ministeriöille ja kirjanpitoyksiköille. Ministeriöt voivat harkintansa mukaan jakaa suositusta myös muille hallinnonalojen virastoille ja laitoksille.

## 3. Muut asiakokonaisuudet

Jaoston toimintasuunnitelmalle oli edelliseltä toimikaudelta siirtynyt valtionapujen tarkastus. Sovittiin, ettei asiaa käsitellä enää kuluvalle toimikaudella, vaan priorisoidaan arviointikehikkotyötä. Myös toisen toimintasuunnitelmalle kirjatun asian, sisäisen tarkastuksen malliohjesäännön, päivitystarvetta arvioidaan toimikauden lopulla (*päivitetään toimikauden päätöskokouksen keskustelun mukaisesti*).

## Jaoston kokoukset ja teemat

Toimintasuunnitelmassa oli todettu jaoston kokoontuvan lähtökohtaisesti 4–6 kertaa vuodessa. Vuoden 2015 syyskaudella jaosto kokoontui kaksi kertaa, vuonna 2016 kolme kertaa, vuonna 2017 neljä kertaa ja vuoden 2018 kevätkaudella kaksi kertaa. Näin ollen toimintasuunnitelman mukaiset kokousmäärät toteutuivat vuotta 2016 lukuun ottamatta. Kaiken kaikkiaan toimikaudella pidettiin 11 kokousta, joiden ajankohdat määräytyivät neuvottelukunnan kokousaikataulun mukaisesti niin, että jaosto kokoontui pääsääntöisesti noin viikkoa ennen neuvottelukuntaa. Kokoukset järjestettiin valtiovarainministeriössä.

Kokouksissa priorisoitiin valmisteilla olevia asiakokonaisuuksia. Kokouksia, joissa oli mukana jaoston ulkopuolinen alustaja esittelemässä ajankohtaista teemaa, oli tällä toimikaudella neljä. Teemakokousten aiheita olivat:

- Tietoturvallisuus
- VAHTI-asioiden sekä tieto- ja kyberturvallisuuden ajankohtaiskatsaus
- Kiekun kontrollit
- Valtion hankintojen digitalisointi

Teemakokousten alustajat on listattu liitteessä 3.

Valtion hankintojen digitalisointiin liittyen sisäisen tarkastuksen jaostolle järjestettiin myös kaksi Handi-työpajaa 3.11. ja 14.11. Valtiokonttorin johdolla. Työpajoissa tarkasteltiin hankinnan prosesseja sisäisen tarkastuksen näkökulmasta ja kartoitettiin mm. kontrollitarpeita ja riskejä.

Teemakokousten aiheiksi oli toivottu myös esim. uuden hankesalkun tilannekatsausta, mutta alustusta ei saatu, sillä keväällä 2018 käytössä oli vielä vanha hankesalkku ja uuden hankesalkun aikataulussa on ollut muutoksia.

## **Työtavat ja tiedottaminen**

Jaoston kokousten pöytäkirjat on julkaistu Hankeikkunassa ja valtioneuvoston hankesivulla sisäisen tarkastuksen jaoston tiedoissa, joihin on ollut linkki myös Senaattorin Riskienhallinta-sivulla. Hankeikkunassa ja valtioneuvoston hankesivulla jaoston pöytäkirjat ovat neuvottelukunnan jäsenten ja varajäsenten luettavissa samaan tapaan kuin neuvottelukunnan pöytäkirjat ovat jaoston jäsenten luettavissa. Jaoston jäsenten on toivottu hoitavan tiedottamisen eteenpäin omalla hallinnonalallaan, eikä erillisiä laajoja sähköpostijakeluja ole jaoston toimesta toteutettu.

Senaattorista Kampukseen siirryttäessä seuraavalla toimikaudella tulee pohdittavaksi sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen asioista tiedottaminen ja mahdollisen oman sivun ylläpito Kampuksessa. Aihio tälle on jo olemassa Kampuksessa.

## **Toimikauden opit ja ehdotukset jatkotoimiksi**

*[Täydennetään toimikauden päätöskokouksen keskustelun perusteella.]*

Seuraavalle toimikaudelle päättyvän toimikauden toimintasuunnitelmalta siirtyy sisäisen tarkastuksen malliohjesäännön päivittäminen (*päivitetään toimikauden päätöskokouksen keskustelun mukaisesti*).

Teemakokousten aiheista keskustellaan seuraavan toimikauden alkaessa, ja samalla voidaan tarkastella päättyvältä toimikaudelta jääneiden teemojen (Valtorin ja Palkeiden sisäinen valvonta, Bug bounty – ohjelmien haavoittuvuuksien etsiminen, sisäisen tarkastuksen palvelujen ulkoistaminen, ICT-tarkastusstandardit sekä tarkastuksen automatisointi) ajankohtaisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Liitteet | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sisäisen tarkastuksen jaoston toimikauden 2015–2018 kokoonpanot</li> <li>2. Lista arviointikehikkotyöpajaan 17.8.2017 osallistuneista</li> <li>3. Sisäisen tarkastuksen jaoston toimikauden 2015–2018 kokoukset</li> </ol> |
| Jakelu   | Sisäisen tarkastuksen jaoston jäsenet ja pysyvä asiantuntija                                                                                                                                                                                                         |
| Tiedoksi | Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta                                                                                                                                                                                                               |

**Liite 1: Sisäisen tarkastuksen jaoston toimikauden 2015–2018 kokoonpanot****Puheenjohtajat:**

valtioneuvoston apulaiscontroller Pasi Ovaska, valtiovarain controller -toiminto, 27.8.2015–9.11.2016  
tarkastusneuvos, yksikön päällikkö Sari Nousiainen, valtiovarain controller -toiminto, 10.11.2016–  
11.6.2018, virkavapaalla 1.1.2018 alkaen  
puheenjohtajan tehtävää hoitaa toimikauden loppuun asti valtioneuvoston apulaiscontroller Esko Musto-  
nen, valtiovarain controller -toiminto

**Jäsenet:**

tarkastusneuvos Mikko Helkiö, valtioneuvoston kanslia

ulkoasiainneuvos Pekka Wuoristo, ulkoministeriö, 27.8.2015–9.11.2016  
ulkoasiainhallinnon tarkastaja Outi Holopainen, ulkoministeriö, 10.11.2016 alkaen

tarkastusjohtaja Kaisa Sistonen, oikeusministeriö

tarkastuspäällikkö Jyrki Pennanen, sisäministeriö

tarkastusneuvos Timo Piikkilä, puolustusministeriö, 27.8.2015–9.11.2016  
hallitussihteeri Tuomas Hyvärinen, puolustusministeriö, 10.11.2016 alkaen

tarkastusneuvos Sari Korpimies, opetus- ja kulttuuriministeriö

tarkastuspäällikkö Sari Anttila, maa- ja metsätalousministeriö

ylitarkastaja Arja Karjunen, liikenne- ja viestintäministeriö, 27.8.2015–9.11.2016  
Uutta jäsentä ei nimetty.

tarkastusneuvos Juha Pekka Niemi, työ- ja elinkeinoministeriö

tarkastuspäällikkö Niina Sipiläinen, sosiaali- ja terveysministeriö

tarkastusneuvos Jorma Partanen, ympäristöministeriö

**Pysyvä asiantuntija:**

tilintarkastusneuvos Matti Mattila, valtiontalouden tarkastusvirasto

Jaoston sihteerinä on toiminut assistentti Heidi Innanen valtiovarain controller -toiminnosta.

**Liite 2: Lista arviointikehikkotyöpajaan 17.8.2017 osallistuneista**

Adlercreutz-Laurin, Gabriella  
Anttila, Sari  
Holopainen, Outi  
Hyvärinen, Tuomas  
Härkönen, Asta  
Janhunen, Kimmo  
Järvinen, Katri  
Matti, Matti  
Mustonen, Esko  
Niemi, Juha Pekka  
Pakarainen, Eija  
Pennanen, Jyrki  
Sistonen, Kaisa

Fasilitaattori:  
Heikkala, Jani

Työpajan sihteeri:  
Innanen, Heidi  
Komulainen, Pauliina

rikosseuraamusvirasto  
maa- ja metsätalousministeriö  
ulkoministeriö  
puolustusministeriö  
Metsäkeskus  
oikeusrekisterikeskus  
Pääesikunta  
valtiontalouden tarkastusvirasto  
valtiovarain controller -toiminto  
työ- ja elinkeinoministeriö  
Poliisihallitus  
sisäministeriö  
oikeusministeriö

Sisäiset tarkastajat ry

valtiovarain controller -toiminto  
valtiovarainministeriö

**Liite 3: Sisäisen tarkastuksen jaoston toimikauden 2015–2018 kokoukset**

| <b>Ajankohta</b> | <b>Kokousaika ja -paikka</b>                                   | <b>Aiheet</b>                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syksy 2015       | ke 7.10.2015 klo 13–15, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli          | Järjestäytyminen<br>Toimintasuunnitelma                                                                                                                                                                                                                      |
|                  | ti 24.11.2015 klo 14–16, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli         | Toimintasuunnitelman viimeistely<br>Teema-aihe: tietoturvallisuus / Kimmo Rousku, JulKICT<br>Pienryhmien tilanteen kartoitus                                                                                                                                 |
| Kevät 2016       | ke 3.2.2016 klo 10–12, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli           | Varmennuskartta-pienryhmän työn eteneminen<br>Talousarvioasetuksen muutos                                                                                                                                                                                    |
|                  | ke 1.6.2016 klo 9.30–11, VM, Mariank. 9, nh. Pullonkaula       | Teema-aihe: VAHTI-asiat, tieto- ja kyberturvallisuuden toinen ajankohtaiskatsaus / Kimmo Rousku, JulKICT<br>Pienryhmien tilannekatsaus                                                                                                                       |
| Syksy 2016       | ma 29.8.2016 klo 13.30–15.30, VM, Mariank. 9, nh. Pullonkaula  | Teema-aihe: Kiekun kontrollit / Tanja Wistbacka, Valtiokonttori<br>Ehdotus arviointikehikoiden kehittämissuunnitelmaksi                                                                                                                                      |
| Kevät 2017       | ma 30.1.2017 klo 10.00–12.00, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli    | Uuden puheenjohtajan esittäytyminen<br>Toimikauden työvaiheen toteaminen ja toimintasuunnitelma<br>Terveiset neuvottelukunnasta, riskienhallintapolitiikkamallin lausuntokierros<br>Kokemukset varmistuskartan pilotoinneista ja kokeiluista, johtopäätökset |
|                  | ti 9.5.2017 klo 11.00–13.00, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli     | Teema-aihe: Valtion hankintojen digitalisointi / Tero Meltti, VM<br>Arviointikehikot                                                                                                                                                                         |
| Syksy 2017       | ti 19.9.2017 klo 10.00–12.00, VM, Snellmanink. 1 A, nh. Ritari | Arviointikehikko                                                                                                                                                                                                                                             |
|                  | ma 20.11.2017 klo 13.00–15.00, VM, Mariank. 9, nh. Nousukausi  | Toimintasuunnitelma<br>Arviointikehikko<br>Työpanoksen kohdentaminen ja hyödynnettävyys<br>Ministeriöiden sisäisen tarkastuksen ohjesäännöt                                                                                                                  |
| Kevät 2018       | ke 7.3.2018 klo 13.00–15.00, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli     | Arviointikehikon pilotointikokemukset, lausuntoyhteen veto ja jatkotoimenpiteet<br>Toimikauden arvioinnin käynnistäminen                                                                                                                                     |
|                  | to 31.5.2018 klo 14.00–16.00, VM, Mariank. 9, nh. Loppupeli    | Toimikauden arviointi<br>Sisäisen tarkastuksen malliohjesäännön päivittämistarpeen arviointi<br>Tiedoksi: maakunnan hallintosääntömallin luonnos<br>Toimikauden päättäminen                                                                                  |