

SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN NEUVOTTELUKUNTA

RAPORTTI TOIMIKAUDESTA 12.6.2015–11.6.2018

LUONNOS 0.4 25.5.2018

VERSIONHISTORIA		
Versio	Muutokset	Tekijä
0.1 21.5.	Ensimmäinen kokonaisversio	Saarinen
0.2 21.5.	Lisätty hankkeen nrot, täsmennetty arviointikehikon jatkokehitystarpeita, stilistisiä muutoksia	Innanen
0.3 23.5.	Lyhennetty sisäisen tarkastuksen jaoston työn kuvausta, koska jaostosta valmistellaan oma raporttinsa. Tehty joitakin stilistisiä muutoksia.	Saarinen
0.4 25.5.	Stilistisiä muutoksia	Saarinen

SISÄLLYS

1	Neuvottelukunta.....	4
1.1	Tehtävät	4
1.2	Organisointi	5
1.3	Työtavat ja viestintä.....	5
2	Neuvottelukunnan toiminta kaudella 2015–2018	6
2.1	Riskienhallintapolitiikka.....	6
2.2	Sisäisen valvonnan arviointikehikon päivitys	7
2.3	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ajankohtaiset teemat	8
2.4	Sisäisen tarkastuksen jaosto	9
2.5	Neuvottelukunnan muut tehtävät.....	9
3	Itsearviointi neuvottelukunnan toimikaudesta	10
3.1	Toimintasuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden toteuma	10
3.2	Neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin kehittämistarpeiden arviointi	11
4	Ehdotukset neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin jatkosta	12
	Liitteet	13
	Liite 1 Neuvottelukunnan kokoonpanot	13
	Liite 2 Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma 17.5.2017	13
	Liite 3 Sisäisen tarkastuksen jaoston asettamispäätös.....	13
	Liite 4 Sisäisen tarkastuksen jaoston loppuraportti (mikäli päätetään sisällyttää neuvottelukunnan raporttiin)	13

TIIVISTELMÄ

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toiminta perustuu valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992, muutos 11.2.2016) 71 §:n.

Valtioneuvosto asettaa neuvottelukunnan kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Tässä raportissa kuvataan valtioneuvoston toimikaudelle 12.6.2015–11.6.2018 asettaman neuvottelukunnan toiminta, tavoitteiden saavuttaminen ja itsearviointiin perustuvat ehdotukset neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin jatkokehittämiseksi. Lisäksi raportissa kuvataan keskeisiltä osin valtiovarainministeriön asettaman neuvottelukunnan alaisuudessa toimineen sisäisen tarkastuksen jaoston toiminta ja työn tulokset.

Neuvottelukunnan toimikauden keskeiset tulokset olivat keväällä 2017 valmistunut valtionhallinnon riskienhallintapolitiikkamalli¹ sekä keväällä 2018 valmistunut sisäisen valvonnan arviointikehikko². Riskienhallintapolitiikkamalli valmisteltiin neuvottelukunnan omana työnä ja sisäisen valvonnan arviointikehikon valmistelusta vastasi sisäisen tarkastuksen jaosto.

Toimikautensa päättyessä 11.6.2018 neuvottelukunta esittää seuraavat ehdotukset neuvottelukunnan jatkosta:

- Neuvottelukunta asetetaan uudelleen syksyllä 2018 toimikaudeksi 2018–2021.
- Neuvottelukunta asetetaan toimikaudelle 2018–2021 muuten edellisen toimikauden mukaisessa kokoonpanossa, mutta sitä täydennetään Julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuuden johtoryhmän (VAHTI) edustuksella.
- Neuvottelukunnan toimikauden 2018–2021 toiminnassa vahvistetaan neuvottelukunnan asemaa yhteen kokoavana toimijana suhteessa muiden riskienhallinnan kentän toimijoiden työhön sekä jatketaan, tehostetaan ja systematisoidaan tiedon ja hyvien käytäntöjen jakamista sekä yhteisten toimintatapojen toimeenpanoa.

¹ Riskien hallinta: <http://vm.fi/riskienhallinta>, Riskien hallinnan järjestäminen: <http://vm.fi/riskienhallinta/jarjestaminen> ja Riskienhallintapolitiikka: <http://vm.fi/riskienhallinta/riskienhallintapolitiikka>

² <http://vm.fi/sisaisen-valvonnan-arviointi>

1 NEUVOTTELUKUNTA

1.1 Tehtävät

Valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992, muutos 11.2.2016) 71 §:n mukaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan tehtävänä on:

- 1) seurata ja arvioida sisäisen valvonnan ja sen osana olevan riskienhallinnan järjestämisen tilaa ja menettelyitä valtionhallinnossa, menetelmiä ja yleistä kehitystä sekä sisäisen valvonnan toimivuutta ja menettelyiden hyödyntämistä talouden ja toiminnan ohjauksessa ja johtamisessa;
- 2) tehdä aloitteita sisäisen valvonnan ja sen osana olevan riskienhallinnan kehittämiseksi;
- 3) sovittaa yhteen eri viranomaisten, virastojen ja laitosten menettelyitä sisäisessä valvonnassa ja taloudenhoidon hallinnollisessa valvonnassa sekä valmistella tässä tarvittavia toimenpiteitä;
- 4) seurata ja arvioida sisäisen tarkastuksen järjestämisen tilaa, toiminnan laatua ja tuloksellisuutta, hyödyntämistä johtamisessa ja ohjauksessa sekä sisäisen tarkastuksen menetelmiä ja yleistä kehitystä samoin kuin tehdä aloitteita sisäisen tarkastuksen ja sen hyödyntämisen kehittämiseksi;
- 5) järjestää eri virastojen ja laitosten sisäisen tarkastuksen yhteistyötä ja sovittaa tarpeen mukaan yhteen eri virastojen ja laitosten sisäisen tarkastuksen toimintaa ja tulosten hyödyntämistä;
- 6) seurata ja arvioida valtion virastojen ja laitosten toiminnassa tehtyjen tai valtion tai sen vastuulla oleviin varoihin tai omaisuuteen kohdistuneiden väärinkäytösten ja rikosten tilannetta sekä sovittaa yhteen ja kehittää eri viranomaisten, virastojen ja laitosten toimintaa ja menettelyitä niissä sekä väärinkäytöksiä ja virheitä koskevaa raportointia;
- 7) koota yhteen ja levittää hyviä käytäntöjä samoin kuin valmistella ehdotuksia suosituksiksi ja antaa lausuntoja toimialansa asioissa.

Talousarvioasetuksen 71 § muutoksessa, joka tuli voimaan 12.2.2016, EU-varojen valvontaan ja tarkastukseen liittyvät vastuut sekä koulutuksen järjestäminen poistettiin neuvottelukunnalle erikseen säädetyistä tehtävistä. Neuvottelukunta voi osana sisäisen valvonnan tehtäviä tarvittaessa käsitellä näitäkin, mutta ne eivät ole enää neuvottelukunnan nimenomaisia tehtäviä. Asetusmuutoksesta ei aiheutunut muutoksia toimintasuunnitelmaan, sillä nämä tehtävät olivat toimikaudella käsiteltävien asioiden kohdassa muut asiat.

1.2 Organisointi

Talousarvioasetuksen 71 §:n 3 momentin mukaan valtioneuvosto asettaa neuvottelukunnan sekä määrää sen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä jäsenet ja jäsenille henkilökohtaiset varajäsenet kolmeksi vuodeksi kerrallaan.

Neuvottelukunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtiovarainministeriön valtiovarain controller -toiminnon virkamiehiä. Neuvottelukunnassa tulee olla edustaja jokaisesta ministeriöstä sekä tarpeen mukaan edustajia neuvottelukunnan toimialan keskeisistä yhteistyötahoista samoin kuin finanssiahallinnon, julkisen talouden ja johtamisen sekä talouden valvonnan ja tarkastustoiminnan asiantuntijoita.

Valtioneuvosto asetti 11.6.2015 neuvottelukunnan toimikaudeksi 12.6.2015–11.6.2018. Neuvottelukunnan kokoonpanoa muutettiin 2 kertaa. Kokoonpanot ovat raportin liitteenä 1.

Neuvottelukunnassa voi olla jaostoja neuvottelukunnassa käsiteltävien asioiden valmistelua varten. Valtiovarainministeriö kutsuu jaostojen jäsenet. Neuvottelukunta voi antaa sille kuuluvan tehtävän jaoston hoidettavaksi. Toimikaudella 2015–2018 neuvottelukunnan alaisuudessa toimi sisäisen tarkastuksen jaosto, jonka valtiovarainministeriö asetti 27.8.2015. Jaoston asettamispäätös on raportin liitteenä 3.

1.3 Työtavat ja viestintä

Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma hyväksyttiin 8.12.2015 ja tarkistettiin 17.5.2017. Tavoitteeksi asetettiin pitää neuvottelukunnan kokouksia 3–4 kertaa vuodessa. Kokouksia pidettiin yhteensä 12 kertaa. Lisäksi neuvottelukunnan jäsenten oli mahdollista kommentoida valmisteluasiakirjojen versioita sähköisesti.

Kokousten hyväksytyt pöytäkirjat on julkaistu valtioneuvoston hankesivulla www.hankeikkuna.fi. Tämän lisäksi viestinnässä hyödynnettiin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sivuja Senaattorissa ja Kampuksessa (valtioneuvoston intranet).

Talousarviolaissa tai -asetuksessa ei ole määritelty vakiomuotoisia tapoja raportoida neuvottelukunnan toiminnasta. Neuvottelukunta voi käyttää tarvittaessa merkittävimpien linjausten tai ehdotusten raportointikanavana kansliapäällikkökokousta. Kansliapäällikkökokouksessa on esitelty neuvottelukunnan työtä kerran, aiheena oli riskienhallintapolitiikkamalli. Lisäksi neuvottelukunnan keskeisimmät tuotokset, riskienhallintapolitiikkamalli ja sisäisen valvonnan arviointikehikko, on lähetetty Valtiovarain controller -toiminnon suosituksina ministeriöille ja niiden alaisille kirjanpitoyksiköille sekä julkaistu valtiovarainministeriön sivuilla.

2 NEUVOTTELUKUNNAN TOIMINTA KAUDELLA 2015–2018

2.1 Riskienhallintapolitiikka

Neuvottelukunta määritteli toimintasuunnitelmaansa keskeisimmäksi valmisteltavaksi asiaksi valtionhallinnon riskienhallintapolitiikan. Tavoitteena oli valmistella riskienhallintapolitiikkamalli sellaiseksi, että se tukee ministeriöiden ja hallinnonalojen käytännön työtä ja riskienhallinta saadaan osaksi normaaleja johtamisen, ohjauksen, päätöksenteon ja toimeenpanon prosesseja.

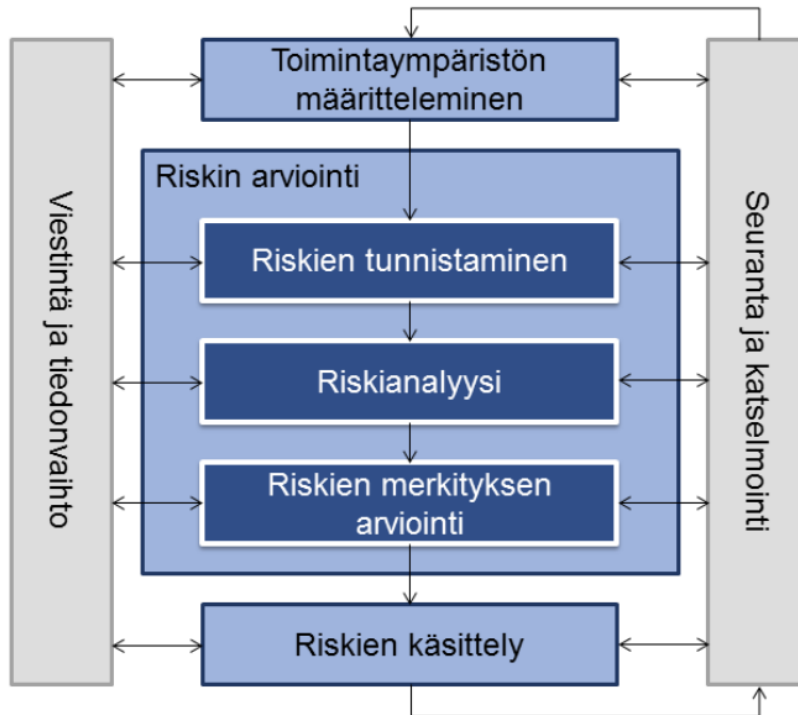
Neuvottelukunta selvitti työn aluksi kyselyllä keväällä 2016 riskienhallinnan nykytilan, riskienhallintapolitiikat sekä käytettävät menetelmät ja järjestelmät ministeriöissä ja hallinnonaloilla. Selvityksen yhteydessä kartoitettiin myös sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointikehikoiden päivittämistarve. Saadun kokonaiskuvan perusteella neuvottelukunta päätti valmistella yhteisen suosituksen riskienhallintapolitiikkamallista sekä sisäisen valvonnan arviointikehikon.

Riskienhallintapolitiikka päätettiin päivittää neuvottelukunnan työnä ja arviointikehikon päivittäminen annettiin neuvottelukunnan alaisen sisäisen tarkastuksen jaoston tehtäväksi.

Luonnos riskienhallintapolitiikkamalliksi valmisteltiin syksyn 2016 kuluessa. Osana valmistelua seurattiin tieto- ja kyberturvallisuuden johtoryhmän VAHTIn ohjauksessa samaan aikaan valmisteltavana ollutta riskienhallintaohjetta, joka täydentää riskienhallintapolitiikkamallia ja mm. tarjoaa käytännön välineitä riskienhallintaprosessin tueksi.

Riskienhallintapolitiikkamallin luonnos oli lausuntokierroksella 16.12.2016–3.2.2017 ministeriöissä ja muissa kirjanpitoyksiköissä sekä eräissä tulosohjatuissa virastoissa. Lausuntokierroksen perusteella viimeistelty politiikkamalli hyväksyttiin neuvottelukunnan kokouksessa 6.3.2017, minkä jälkeen asia esiteltiin tiedoksi kansliapäällikkökokouksessa 27.3.2017.

Valtiovarain controller -toiminto antoi riskienhallintapolitiikkamallista suosituksen 3.5.2017. Malli on tarkoitettu tueksi virastojen riskienhallinnan kehittämisessä. Suositus koostuu ohjeista riskienhallinnan järjestämiseksi sekä riskienhallintapolitiikan laadinnan mallista, joka sisältää riskienhallinnan tavoitteet, periaatteet, vastuut ja prosessin. Riskienhallintapolitiikka on saatavissa valtiovarainministeriön sivuilta osoitteesta <http://vm.fi/riskienhallinta>.



Kuva 1. ISO31000, riskienhallinnan prosessi, SFS:n luvalla

Riskienhallintapolitiikan jatkokehittämistarpeena on neuvottelukunnan työssä tunnistettu... TÄHÄN MIKÄLI ON TUNNISTETTU JATKOKEHITTÄMISTARPEITA

2.2 Sisäisen valvonnan arviointikehikon päivitys

Riskienhallinnan tilan selvityksessä kävi ilmi tarve päivittää sisäisen valvonnan arviointikehikkoa. Kehikon päivittäminen annettiin neuvottelukunnan alaisen sisäisen tarkastuksen jaoston tehtäväksi.

Asian valmistelu käynnistyi taustamuistion laatimisella, joka valmistui kesällä 2016. Itse kehikon valmistelu ajoittui kesään ja syksyyn 2017 ja kehikko oli lausunnoilla 19.12.2017–23.2.2017. Lausuntokierroksen perusteella viimeistelty kehikko hyväksyttiin jaoston kokouksessa 7.3.2018 ja neuvottelukunnan kokouksessa 19.3.2018.

Valtiovarain controller -toiminto antoi kehikon suosituksena 14.5.2018. Suositus lähetettiin ministeriöiden hallinnonalojen kirjanpitoyksiköille ja ministeriöitä kehoitettiin harkintansa mukaan jakamaan suosituksen muille hallinnonalaansa virastoille ja laitoksille. Suositus on saatavilla valtiovarainministeriön sivuilta osoitteesta <http://vm.fi/sisaisen-valvonnan-arviointi>.

Arviointikehikon tarkoitus on toimia viitekehyksenä, johon organisaatio voi verrata omaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmäänsä ja tunnistaa olennaisia

kehittämistarpeita. Kehikko perustuu COSO 2013 -malliin. Kehikkoa on muokattu siten, että se ottaa huomioon valtionhallinnon ohjaus- ja johtamisjärjestelmän. Sisäisen valvonnan kuvaus on jaettu viitekehyksen mukaisesti viiteen osa-alueeseen: 1. Ohjausympäristö, 2. Riskien arviointi, 3. Valvontatoimenpiteet, 4. Tieto ja viestintä, 5. Seurantatoimenpiteet. Osa-alueet on vielä jaettu periaatteisiin ja näitä kuvaaviin tavoitetiloihin. Tavoitetilojen muotoilussa on tukeuduttu valtionhallinnon yleisiin, mm. talousarviolaisissa ja -asetuksessa, hallintolaisissa sekä virkamieslaissa esitettyihin vaatimuksiin.

Kehikko on suositus, jota voidaan soveltaa kehikkoa käyttävän toimintayksikön toimintaan ja sen käyttämään terminologiaan sopivaksi. Arviointikehikon käyttötapu riippuu mm. organisaation johtamisjärjestelmästä, toimintatavoista, koosta sekä sisäisen valvonnan järjestelyistä. Kehikkoa tulee käyttää soveltaen ja organisaation toiminnan perusteella tarvittaessa lisätä tai poistaa arviointikohteita tai täsmentää tavoitetilojen muotoilua viraston omaan ohjeistukseen ja tavoiteasetantaan perustuen.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointikehikon jatkokehittämistarpeina on neuvottelukunnan ja jaoston työssä tunnistettu erityisesti arviointikehikon käytäntöön viennin tuki, tekninen toteutus sekä virastoissa syntyvän arviointitiedon hallinta ja nykyistä laajempi ja tehokkaampi hyödyntäminen hallinnon kokonaisuuden näkökulmasta.

2.3 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ajankohtaiset teemat

Edellä määriteltyjen valmistelutehtävien lisäksi neuvottelukunnassa on käsitelty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ajankohtaisia teemoja ja kuultu asiantuntijaesityksiä tiedon jakamiseksi ja hyvien käytäntöjen levittämiseksi. Näitä olivat mm.

- Huoltovarmuuskuskuksen riskienhallinta ja Huovi-portaali, järjestelmäpäällikkö Atte Kokkinen, Huoltovarmuuskusku
- Sisäministeriön riskienhallintaprosessi, tarkastuspäällikkö Jyrki Pennanen, sisäministeriö
- Palkanlaskennan sisäinen valvonta, kehittämispäällikkö Jenni Taskinen, Valtiokonttori
- Virkamiesetiikkakyselyiden tulokset, hallitusneuvos Kirsi Äijälä ja neuvotteleva virkamies Timo Moilanen, valtiovarainministeriö
- Korruptionvastainen strategia, erityisasiantuntija Juuso Oilinki, oikeusministeriö
- Valtioneuvoston ennakointityö, yksikön päällikkö, neuvotteleva virkamies Taina Kulmala, valtioneuvoston kanslia
- Sisäinen valvonta Palkeissa, toimitusjohtaja Pirjo Pöyhiä ja controller Heikki Asikainen, Palkeet
- VTV:n tarkastukset sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta sekä sähköisten palvelujen toimintavarmuuden ohjauksesta johtava tuloksellisuustarkastaja Pirkko Lahdelma ja johtava tilintarkastaja Pasi Tervasmäki, valtiontalouden

- tarkastusvirasto
- Sisäinen valvonta ja riskienhallinta hallinnon uudistuksissa, alivaltiosihteeri Tuomas Pöysti, valtiovarainministeriö
 - Suuriin investointeihin liittyvä riskienhallinta, hankeauditoija Tom Linden, puolustusministeriö

Neuvottelukunnan kauden kokousohjelma on raportin liitteenä 2.

2.4 Sisäisen tarkastuksen jaosto

Toimikaudella 2015–2018 neuvottelukunnan alaisuudessa toimi sisäisen tarkastuksen jaosto, jonka valtiovarainministeriö asetti 27.8.2015. Jaosto kokoontui toimikautensa aikana 11 kertaa ja sen valmistelemat keskeiset asiakokonaisuudet olivat:

- Varmistuskartan laadintamalli
- Sisäisen valvonnan arviointikehikon päivittäminen
- Sisäisen tarkastuksen malliohjesäännön päivittäminen

Jaoston toimintaa on esitelty tarkemmin jaoston toimikaudesta laatimassa loppuraportista, joka on tämän raportin liitteenä 4 / saatavilla osoitteesta [www...TÄYDENNETÄÄN SEN MUKAAN KUMPAAN RATKAISUUN PÄÄDYTÄÄN](http://www.talvisuora.fi)

2.5 Neuvottelukunnan muut tehtävät

Neuvottelukunta ei antanut toimikautensa aikana lausuntoja tai muita suosituksia kuin edellä mainitut.

Talousarvioasetuksen 71 § muutoksessa (118/2016) neuvottelukunnan tehtävistä poistettiin EU-varojen valvontaan ja tarkastukseen liittyvät tehtävät sekä koulutuksen järjestäminen. EU-varojen valvontaan liittyviä kysymyksiä ei ole ollut erikseen tarpeen käsitellä. EU:n tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomuksesta ja vastuuvapausprosessista on mainittu neuvottelukunnan kokouksissa, kun asia on ollut ajankohtainen.

Neuvottelukunta selvitti toimikautensa lopulla sisäisen tarkastuksen organisointia ja resursointia ministeriöissä ja hallinnonaloilla. Ohjesääntöjen tasolla sisäisen tarkastuksen toimintaperusta näyttäytyy ministeriöiden välillä hyvin yhtenäisenä. Tehtävän organisoinnin tapa sen sijaan vaihtelee ministeriöittäin pitkälti tehtäväkentästä riippuen. Resursointi... TÄHÄN TEKSTIÄ VIIMEISEN KOKOUKSEEN TULEVAN ASIAKOHDAN KÄSITTELYN PERUSTEELLA

3 ITSEARVIOINTI NEUVOTTELUKUNNAN TOIMIKAUDESTA

3.1 Toimintasuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden toteuma

Neuvottelukunta on saavuttanut toimintasuunnitelmassa määritellyt tavoitteet hyvin. Neuvottelukunnan toimikauden keskeiset tuotokset, niiden tavoiteaikataulut ja toteutumisajankohdat olivat:

- Selvitys riskienhallinnan nykytilasta ja tulosten analysointi
 - Tavoiteaikataulu: Syksy 2016
 - Toteuma: Kevät 2016
- Suositus riskienhallintapolitiikkamallista
 - Tavoiteaikataulu: Vuoden 2017 loppuun mennessä
 - Toteuma: Toukokuu 2017
- Sisäisen valvonnan arviointikehikon päivittäminen
 - Tavoiteaikataulu: Vuoden 2017 loppuun mennessä
 - Toteuma: Lausuntokierros 12/2017-2/2018, suosituksen julkaisu 5/2018

Selvitys riskienhallinnan nykytilasta ja tulosten analysointi sekä riskienhallintapolitiikkamalli valmistuivat etuajassa. Lausuntopalaute riskienhallintapolitiikkamallin luonnoksesta oli pääosin myönteistä. Lausuntoja saatiin 41, kun pyyntö oli lähetetty 61 virastolle (lähinnä kirjanpitoyksiköitä). Ehdotetun mallin kanssa yhtä mieltä olevien vastausten osuus oli 64–94 % ja mallia ja aineistoa pidettiin tarpeellisenä ja käyttökelpoisena.

Arviointikehikoiden päivitykset saatiin tavoiteaikataulussa vuonna 2017 lausuntovaiheeseen. Lausuntopalaute oli kokonaisuutena myönteistä ja lausuntoihin sisältyneet muutosehdotukset koskivat valtaosin kehikon yksityiskohtia ja erityisesti terminologiaa. Lausuntokierroksen ja lausuntopalauteen käsittelyn jälkeen suositus kehikosta valmistui jonkin verran tavoiteaikataulusta myöhässä 14.5.2018.

3.2 Neuvottelukunnan toiminnan ja organisoinnin kehittämistarpeiden arviointi

Neuvottelukunnan toimikauden arviointia ja jatkoon suunnittelua varten neuvottelukunnan jäseniltä ja varajäseniltä pyydettiin vastauksia kyselyyn. Kysely toteutettiin sähköpostilla 26.1.–14.2.2018. Kyselyvastauksia saatiin 8. Kehittämistarpeita on lisäksi arvioitu kyselyvastausten pohjalta neuvottelukunnan kokouksissa 19.3. ja 4.6.2018 ja ne voidaan tiivistää neljään pääkohtaan:

1. Neuvottelukunnan toimintaa tulee jatkaa ja kehittää nykyiseltä pohjalta

Neuvottelukunnan toiminta ja olemassaolo ovat tarpeen, sillä konsernitason toimijalle on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kentällä selvä tilaus. Tarvitaan foorumi, jonka puitteissa muodostetaan yhteistä linjaa ja tilannekuvaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilasta. Neuvottelukunnan puitteissa tuotettavat ja jaettavat yhteiset menettelyt, mallit ja periaatteet ovat taloudellisuus- ja tuottavuusnäkökulmasta hyviä välineitä. Neuvottelukunta tarjoaa tukea sisäiseen valvontaan ja riskienhallintatyöhön sekä näiden kehittämiseen ja varmistaa yhteisiä käytäntöjä varsinkin muutostilanteissa. Myös hyvään hallintoon voidaan katsoa olennaisesti kuuluvan asiakentän jatkuva esillä pitäminen.

2. Neuvottelukunnan tehtäviin ja organisointiin ei ole muutostarpeita

Neuvottelukunnan aseman ja tehtävien pohjana olevan asetuksen muuttaminen ei ole tällä hetkellä tarpeen. Samoin neuvottelukunnan kokoonpano on toimiva ja pääosin riittävän kattava.

3. Neuvottelukunnalle sopii luontevasti yhteen kokoava rooli suhteessa riskienhallinnan muiden toimijoiden työhön

Riskienhallinnan alueella toimii julkisessa hallinnossa useita toimijoita, yhteistyöryhmiä sekä vakiintuneita ja toistuvia prosesseja. Esimerkkeinä voidaan mainita eri muodoissa toteutettu ennakointityö, Julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuuden johtoryhmä (VAHTI) sekä Valtiovarainministeriön vuosittain julkaisema *Katsaus valtion taloudellisiin vastuisiin ja riskeihin*. Jatkossa olisi luontevaa viedä neuvottelukunnan roolia entistä enemmän kohti näiden eri toimijoiden työtä yhteen kokoavaa yhteistä foorumia.

4. Tiedon ja hyvien käytäntöjen jakamista sekä yhteisten toimintatapojen toimeenpanoa tulee jatkaa, tehostaa ja systematisoida

Neuvottelukunnan puitteissa tulisi kehittää hallinnon konkreettisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimenpanon seuranta ja tilannekuvaa. Keinoja tähän

voivat olla esimerkiksi havaittujen väärinkäytösten systemaattinen seuranta ja läpikäynti, Valtiontalouden tarkastusviraston tarkastuksista ja havainnoista aiheutuvien toimenpiteiden seuranta, neuvottelukunnan antamien suositusten soveltamisen ja toimeenpanon seuranta sekä keskitetysti hallinnoidut sähköiset välineet ja toimintatavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tueksi.

4 EHDOTUKSET NEUVOTTELUKUNNAN TOIMINNAN JA ORGANISOINNIN JATKOSTA

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan toimikaudella 2015–2018 kertyneiden kokemusten sekä niistä tehdyn itsearvioinnin perusteella neuvottelukunta esittää seuraavat ehdotukset sen toiminnan ja organisoinnin jatkosta:

- I. Neuvottelukunta asetetaan uudelleen syksyllä 2018 toimikaudeksi 2018–2021.
- II. Neuvottelukunta asetetaan toimikaudelle 2018–2021 muuten edellisen toimikauden mukaisessa kokoonpanossa, mutta sitä täydennetään Julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuuden johtoryhmän (VAHTI) edustuksella.
- III. Neuvottelukunnan toimikauden 2018–2021 toiminnassa vahvistetaan neuvottelukunnan asemaa yhteen kokoavana toimijana suhteessa muiden riskienhallinnan kentän toimijoiden työhön sekä jatketaan, tehostetaan ja systematisoidaan tiedon ja hyvien käytäntöjen jakamista sekä yhteisten toimintatapojen toimeenpanoa.

LIITTEET

Liite 1 Neuvottelukunnan kokoonpanot

Liite 2 Neuvottelukunnan toimintasuunnitelma
17.5.2017

Liite 3 Sisäisen tarkastuksen jaoston
asettamispäätös

Liite 4 Sisäisen tarkastuksen jaoston loppuraportti
(mikäli päätetään sisällyttää neuvottelukunnan
raporttiin)