



Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan
neuvottelukunta

Ministeriöt

Kysely riskienhallinnasta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta on valtioneuvoston asettama neuvottelukunta, joka toimii valtiovarainministeriön valtiovarain controller -toiminnon johdolla ja jossa on edustaja jokaisesta ministeriöstä sekä keskeisistä yhteistyötahoista.

Neuvottelukunnasta on säädetty valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 71 §:ssä. Neuvottelukunnan tehtävänä on mm. seurata ja arvioida sisäisen valvonnan ja sen osana olevan riskienhallinnan järjestämisen tilaa ja menettelyitä valtionhallinnossa sekä tehdä aloitteita sisäisen valvonnan ja sen osana olevan riskienhallinnan kehittämiseksi.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta on ottanut toimikautensa 2015-2018 toimintasuunnitelmaan valmisteltavaksi valtionhallinnon **riskienhallintapolitiikan**. Tähän liittyen neuvottelukunta selvittää tällä kyselyllä työssä aluksi riskienhallinnan nykytilan, riskienhallintapolitiikat sekä käytettävät menetelmät ja järjestelmät ministeriöissä ja hallinnonaloilla.

Selvityksen perusteella on tarkoitus arvioida, millainen yhteinen suositus tai malli riskienhallintapolitiikasta valtionhallinnossa on mahdollista laatia. Kyselyn tarkoituksena on lisäksi saada jakoon hyviä käytäntöjä ja koota kyselyn yhteydessä saadut riskienhallintapolitiikat Senaattoriin riskienhallinnan sivulle.

Kyselyssä keskitytään ensisijaisesti ministeriöihin. Muutamissa kohdissa kysytään tilannetta hallinnonalan virastoissa (kysymykset 20-23). Näihin voi kysyä vastauksia esim. ao. virastojen tulosohtajilta ja tarvittaessa virastoilta. Koko kyselyä ei ole tarkoitus lähettää virastojen vastattavaksi.

Vastaukset pyydetään kirjaamaan liitteenä olevaan kyselypohjaan. Vastauslaatikot ovat joustavia, mutta suhteellisen tiiviit vastaukset ovat suositeltavia. Pohjassa ei ole käytetty makroja tms. elementtejä, jotta se välittyisi sähköpostilla ja avautuisi kaikilla varmemmin.

Ministeriöiden vastaukset pyydetään lähettämään viimeistään 21.4.2016 sähköpostilla osoitteeseen vmc@vm.fi.

Lisätietoja kyselystä antavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan puheenjohtaja Pasi Ovaska ja sihteeri Riitta Pirhonen, sähköposti etunimi.sukunimi@vm.fi.

Neuvottelukunnan puheenjohtaja
valtioneuvoston apulaiscontroller

Pasi Ovaska

Neuvottelukunnan sihteeri
erityisasiantuntija

Riitta Pirhonen

- LIITTEET Sisäinen valvonta ja riskienhallinta, säädöspohja ja arviointikehikot
Kyselypohja
- JAKELU Ministeriöt
- TIEDOKSI Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan jäsenet ja varajäsenet:
VNK
UM Ari Rouhe (Risto Hakoila)
OM Olli Mutttilainen (Kaisa Sistonen)
SM Kati Korpi (Harri Martikainen)
PLM Kristiina Olsson (Tapio Palmunen)
VM Juha Halonen (Jan Holmberg)
OKM Pasi Rentola (Tiina Heikkinen)
MMM Ritva Tolonen
LVM Marja Heikkinen-Jarnola (Jaana Kuusisto)
TEM Taina Vähimaa (Lippe Koivuneva)
STM Mikko Staff (Niina Sipiläinen)
YM (Jorma Partanen)
VTV Marjatta Kimmonen (Väinö Viherkoski)
VK Maileena Tervaportti (Olli Ahonen)
KELA Juhani Rantamäki (Heli Korhola)

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta, säädöspohja ja arviointikehikot

Valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 69 §:n mukaan viraston ja laitoksen johdon on huolehdittava siitä, että virastossa ja laitoksessa toteutetaan sen talouden ja toiminnan laajuuteen ja sisältöön sekä niihin liittyviin riskeihin nähden asianmukaiset menettelyt (sisäinen valvonta), jotka varmistavat:

- 1) viraston ja laitoksen talouden ja toiminnan laillisuuden ja tuloksellisuuden;
- 2) viraston ja laitoksen hallinnassa olevien varojen ja omaisuuden turvaamisen; ja
- 3) viraston ja laitoksen johtamisen ja ulkoisen ohjauksen edellyttämät oikeat ja riittävät tiedot viraston ja laitoksen taloudesta ja toiminnasta.

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan yllä mainittuihin neljään luokkaan sisältyvien tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä.

Valtion talousarviosta annetun lain (423/1988) 24 b §:n mukaan viraston ja laitoksen on huolehdittava siitä, että sisäinen valvonta on asianmukaisesti järjestetty sen omassa toiminnassa sekä toiminnassa, josta virasto ja laitos vastaa. Sisäisen valvonnan järjestämistä johtaa ja sen asianmukaisuuden ja riittävyydestä vastaa viraston ja laitoksen johto.

Talousarvioasetuksen 65 §: mukaan kirjanpitoyksikön tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa tulee olla sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma eli arviointi sisäisen valvonnan ja siihen sisältyvän riskienhallinnan asianmukaisuudesta ja riittävydestä sekä sen perusteella laadittu lausuma sisäisen valvonnan tilasta ja olennaisimmista kehittämistarpeista.

Työvälineiksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointia ja kehittämistä varten on kaksi valtiovarain controller -toiminnon antamaa suositusta: sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan laatima ns. laaja kehikko vuodelta 2005 sekä sisäisen tarkastuksen jaoston laatima suppea malli. Molemmat kehikot ovat valtiovarainministeriön internet-sivulla:

<http://vm.fi/hallintopolitiikka/sisainen-valvonta-ja-riskienhallinta>

Virasto tai laitos voi käyttää myös muita yleisesti hyväksytyjä arviointikehikkoja arvioidessaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta.

