

Asia: VN/30208/2023

Lausuntopyyntö sisäisen valvonnan toimintaohjeesta ja arviointikehikosta

1. Perustelumuistio: Hyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan yhteys

Selkiyttääkö perustelumuistio hyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan yhteyttä?

Kyllä

Auttavatko taulukon 1 esimerkit asian konkretisoinnissa?

Kyllä

Lisätiedot ja avoin palaute. Esimerkiksi mitä muita näkökulmia toivoisit tässä kappaleessa korostettavan luonnoksessa esitettyjen näkökulmien lisäksi tai sijasta?

-

1. Perustelumuistio: Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisältääkö kappale olennaisimmat sisäisen valvonnan järjestämisessä huomioitavat seikat?

Kyllä

Onko sisäisen valvonnan menettelytapojen ja toimenpiteiden konkretisointi COSO -viitekehyksen osa-alueiden mukaisesti toimiva ratkaisu?

Kyllä

Onko kolmen linjan mallin mukaisten roolien kuvaus virastonäkökulmasta toimiva?

Ei

Lisätiedot ja avoin palaute. Esimerkiksi mitä muita näkökulmia toivoisit tässä kappaleessa korostettavan luonnoksessa esitettyjen näkökulmien lisäksi tai sijasta?

Selkeämpää olisi virastoille suoraan sopiva malli. Nykyversiossa esim. ylimmän hallinnollisen elimen rooli jää epäselväksi ja saattaa herättää kysymyksiä. Viitataanko virastopäällikköön vai esim. johtokuntaan?

1. Perustelumuistio: Sisäisen valvonnan toimeenpano

Onko sisäisen valvonnan menettelytapojen ja toimenpiteiden esittäminen sisäisen valvonnan tavoitteiden ja COSO -viitekehyksen osatekijöiden mukaisesti toimiva ja selkeä?

Kyllä

Ovatko kappaleiden 4.2 - 4.4 menettelytapa- ja toimenpide-esimerkit riittävän konkreettisia?

Kyllä

Lisätiedot ja avoin palaute. Esimerkiksi mitä muita näkökulmia toivoisit tässä kappaleessa korostettavan luonnoksessa esitettyjen näkökulmien lisäksi tai sijasta?

-

1. Perustelumuistio: Erityisteemat

Onko kappaleeseen 5 valitut erityisteemat valittu oikein?

Kyllä

Onko teemoja käsitelty riittävän konkreettisella tavalla?

Ei

Lisätiedot ja avoin palaute. Esimerkiksi mitä muita aiheita toivoisit tässä kappaleessa käsiteltävän luonnoksessa esitettyjen lisäksi tai sijasta?

Erityisesti tutkimuslaitosten tutkimusrahoitukseen sisäisen valvonnan kannalta erityisiä teemoja. Näitä olisi aiheellista käsitellä paitsi tässä kohtuullisen suppeasti esitetyn valtioneuvoston näkökulmasta myös ajatellen julkisia hankintoja (alihankinnat, T&K -poikkeus) sekä hyvän hallinnon periaatteita.

2. Sisäisen valvonnan ohjemalli

Onko ohjemallin rakenne selkeä?

Kyllä

Miten rakennetta voisi selkiyttää?

-

Sisältääkö ohjemalli kaikki olennaiset ja tarpeelliset näkökulmat?

Kyllä

Millaisia sisältöjä ohjemalliin tulisi lisätä ja voisiko jostain luopua?

Kts. edellä perustelumuistion avoin palaute.

3. Sisäisen valvonnan arviointikehikko

Sisältääkö päivitetty arviointikehikko tarpeelliset osa-alueet, periaatteet ja tavoitetilat?

Kyllä

Millaisia arviointikohteita kehikkoon tulisi lisätä, kehikosta poistaa tai muutoin korostaa?

-

Onko kehikon laajuus sopiva?

Kyllä

Lisätietoa, mikäli kehikko on esimerkiksi liian laaja tai suppea sisäisen valvonnan itsearvioinnin toteuttamiseksi

-

Onko kehikko käyttäjäystävällinen?

Ei

Miten kehikon käyttäjäystävällisyyttä voisi parantaa?

Nyt Excel-taulukko, jota vaikea käyttää. Mieluummin vuosittain toistuvat, kaikille yhteinen webropol-lomake monivalintoineen ja avovastauksineen, jonka kaikki johdon jäsenet täyttävät, ja josta vedettävissä selkeämpi johtopäätös keskustelun ja päätöksenteon tueksi.

4. Muut huomiot

Mahdollinen muu avoin palaute

Kokonaisuuteen olisi aiheellista kytkeä tilinpäätöksen sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma ja antaa ko. kokonaisuudelle yhdenmukainen malli. Nyt raportointi sisäisestä valvonnasta ja mahdollisista poikkeamista ei ole yhteismitallista, eivätkä siten lausumat myöskään keskenään verrannollisia.

Laurila Ilkka
Luonnonvarakeskus