

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kyselyn tulokset, 7.3.2022

Konserniyhteisöjen hallitusten itsearviointi



1. Ohjausympäristö

koostuu niistä standardeista, prosesseista, ja rakenteista, jotka luovat perustan sisäiselle valvonnalle läpi organisaation.



Yhtiöiden vastausten jakauma

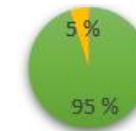
1 a. Yhtiön johto edistää esimerkiksi rehellisyyttä ja kaupunkikonsernin arvojen mukaista toimintaa.

- *Yhtiön arvot ovat kaupungin arvoja vastaavia ja arvot sekä hyvän hallinnon periaatteet on dokumentoitu yhtiön sääntöihin ja ohjeisiin*
- *Yhtiössä on olemassa systemaattinen tapa, jolla henkilöstölle kerrotaan arvoista ja hyvän hallinnon periaatteista*
- *Poikkeamiin reagoidaan välittömästi*



1 b. Hallitus osoittaa riippumattomuutta toimivasta johdosta ja valvoo sisäisen valvonnan kehittymistä ja toimivuutta.

- *Yhtiön toimintaa ohjaavat säännöt ovat ajan tasalla*
- *Henkilöstö tuntee sääntöjen mukaiset vaatimukset*
- *Hallitus kykenee olemaan riittävissä määrin riippumaton johdosta sekä objektiivisia päätöksenteossaan ja arvioissaan*
- *Hallitus valvoo systemaattisesti johdon toteuttamaa sisäistä valvontaa*



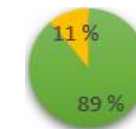
1 c. Toimiva johto on luonut hallituksen valvonnan alaisena rakenteet, raportointilinjat ja tarkoituksenmukaiset toimivaltuudet, jotka tukevat yhtiölle asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

- *Organisaatorakenne tukee perustehtävän ja omistajastrategisten tavoitteiden toteuttamista*
- *Henkilöiden valtuudet ja vastualueet on määritelty tarkoituksenmukaisesti ja osaaminen jakautunut optimaalisesti*
- *Yksikkörakenteelle on omat raportointilinjansa, jotka mahdollistavat käskyvallan ja vastuiden toimeenpanon sekä tiedon kulun yksiköiden toimintojen johtamiseksi*



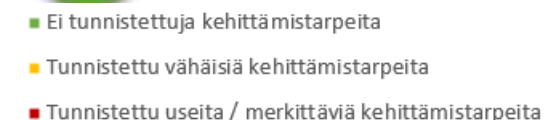
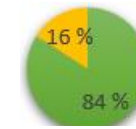
1 d. Yhtiö osoittaa sitoutumisensa tavoitteisiin panostamalla henkilöstön ammattitaitoon, kehittämällä heitä ja yhtiön houkuttelevuutta työnantajana

- *Yhtiön henkilöstöhallinnon menettelytavat ja käytännöt heijastavat odotuksia siitä, minkälaista osaamista tarvitaan tavoitteiden saavuttamiseksi*
- *Osaaminen ja osaamistarpeet on tunnistettu ja suunnattu järkevällä tavalla*
- *Työtapaturmien määrä mahdollisimman pieni*
- *Henkilöstön kouluttaminen on suunnitelmallista*



1 e. Yhtiö huolehtii siitä, että henkilöstö toteuttaa sisäisen valvonnan vastuitaan tavoitteiden saavuttamiseksi.

- *Vastuiden määrittely tehtäväkuvauksiin*
- *Tehtävien hoitoa arvioidaan säännöllisesti ja henkilöstöä kehoitetaan vuoropuheluun kehittämistarpeiden esilletuomisessa*



2. Riskien arviointi



on ulkoisten ja sisäisten riskien tunnistamista ja analysointia, jotka uhkaavat tavoitteiden saavuttamista. Tavoitteiden saavuttamista uhkaavat riskit arvioidaan suhteessa riskinsietokykyyn.

Yhtiöiden vastausten jakauma

2 a. Yhtiö on määritellyt omat tavoitteensa riittävän selkeästi, jotta tavoitteita uhkaavien riskit on tunnistettavissa ja niitä kyetään arvioimaan.

- *Yhtiön strategiset valinnat ja visio ovat yhdenmukaisia ja ajantasaisia omistajapoliittisten linjausten ja kaupungin asettamien tavoitteiden suhteen.*
- *Yhtiön tavoitteissa voidaan tunnistaa niiden vaikutukset yhtiön taloudelliseen tilaan.*



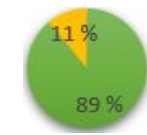
2 b. Yhtiö on tunnistanut tavoitteen saavuttamiseen liittyviä riskejä kaikilla organisaatiotasolla (yhtiön sisältä ja ulkoa tulevia)

- *Riskienhallinta kytkeytyy osaksi yhtiön toiminnan ja talouden prosesseja*
- *Tunnistettujen riskien merkittävyys arvioidaan ja määritellään, kuinka riskeihin vastataan*
- *Merkittävälle riskeille on päätetty riskienhallintatoimenpiteet*



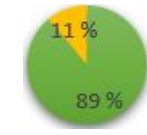
2 c. Yhtiö on huomionnut väärinkäytösten mahdollisuuden arvioidessaan tavoitteita uhkaavia riskejä

- *Yhtiö tunnistaa väärinkäytöksen mahdollisuudet eri prosesseissaan*
- *Insentiivit ja vallitsevat suorituspainet on arvioitu mahdollisten väärinkäytösten varalta*



2 d. Yhtiö tunnistaa ja arvioi muutoksia, joilla voi olla merkittävä vaikutus sisäiseen valvontajärjestelmään.

- *Yhtiö tunnistaa ja arvioi olennaiset toimintaympäristössään tapahtuvat muutokset*
- *Yhtiö arvioi liiketoimintamallissa tapahtuvia vaikutuksia ja niiden aiheuttamia riskejä*
- *Yhtiö arvioi johtamistapaan liittyviä muutoksia ja niiden aiheuttamia riskejä*



- Ei tunnistettuja kehittämistarpeita
- Tunnistettu vähäisiä kehittämistarpeita
- Tunnistettu useita / merkittäviä kehittämistarpeita

3. Valvontatoimenpiteet

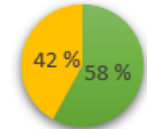


ovat politiikkoja ja menettelytapoja, joiden tarkoitus on varmistaa, että organisaatio toimii tavoitteiden mukaisesti. Ne auttavat varmistamaan, että tarvittaviin toimiin on ryhdytty organisaation tavoitteiden toteutumista vaarantavien riskien tunnistamiseksi.

Yhtiöiden vastausten jakauma

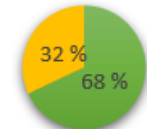
3 a. Yhtiö on kehittänyt valvontatoimenpiteitä, jotka edesauttavat tavoitteiden saavuttamista uhkaavien riskien saattamista hyväksyttävälle tasolle.

- *Yhtiön keskeiset toimintaprosessit on kuvattu ja niiden riskit tunnistettu*
- *Tarvittaviin prosesseihin on määritelty valvontatoimenpiteet*
 - *Ennaltaehkäisevät/paljastavat, manuaaliset/automaattiset kontrollit*
- *Tehtävät on eriytetty asianmukaisesti*



3 b. Yhtiöllä on yleisiä tieto- ja muihin teknologioihin kohdistuvia valvontatoimenpiteitä, jotka tukevat tavoitteiden saavuttamista ja se kehittää niitä jatkuvasti.

- *Tietojärjestelmissä on työtehtävien mukaiset ja tehtävien eriyttämisen vaatimat pääsyn- ja käytönhallinnan toimenpiteet*
- *Tietojärjestelmiin on rakennettu valvontatoimenpiteet, kuten käyttöoikeudet ja salasanat*
- *Tietojärjestelmien ja laitteiden elinkaarihallintaa hoidetaan asianmukaisesti (hankinta, ylläpito ja luopuminen)*
- *Yhtiöllä on olemassa valvontaprosessit ja -toimenpiteet ICT-, tietosuoja- ja kyberturvallisuusriskeille*
- *Organisaatorajat ylittävissä prosesseissa on määritelty valvontatoimenpiteet ja vastuut ja ne toimivat suunnitellusti*



3 c. Yhtiön valvontatoimenpiteet tukevat ja varmistavat hyvän hallinnon periaatteiden (CG-ohje) toteutumisen.

- *Prosesseissa huomioitu hyvän hallintotavat toteutuminen ja yhtiön tarvitsemien politiikkojen toteutuminen*
- *Organisaatiokulttuuri ohjaa henkilöstöä tekemään eettisesti kestäviä ja kaupunkikonsernin arvojen mukaisia valintoja*



- Ei tunnistettu kehittämistarpeita
- Tunnistettu vähäisiä kehittämistarpeita
- Tunnistettu useita / merkittäviä kehittämistarpeita

4. Informaatio ja viestintä

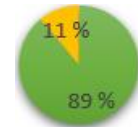


Yhtiössä kaikilla henkilöillä on tarvittava, olennainen tieto käytettävissä ja omaksuttavissa työtehtävien hoitamiseksi asianmukaisesti

Yhtiöiden vastausten jakauma

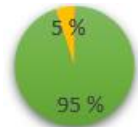
4 a. Yhtiö hankkii tai tuottaa ja käyttää relevanttia, laadukasta informaatiota, joka tukee sisäisen valvonnan toimintaa

- *Johdon laskentatoimi tuottaa luotettavaa tietoa yhtiön tuottavuudesta, taloudellisuudesta, kannattavuudesta ja omaisuudesta.*
- *Yhtiöllä on käytössään trenditiedot taloudellisesta kehityksestä yksiköittäin/ toiminnoittain/ suoritteittain.*
- *Johdon laskentatoimi tuottaa riittävästi tietoa taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.*
- *Informaation luonne, määrä, täsmällisyys ovat suhteessa siihen.*



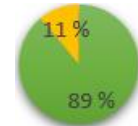
4b. Yhtiö viestii sisäisesti tietoa, ml. vastuut ja tavoitteet, sisäisen valvonnan toimivuuden tukemiseksi

- *Yhtiöllä on olemassa viestintätapa, jolla varmistetaan, että koko henkilöstöllä on riittävät tiedot tehtäviensä ja velvoitteidensa tulokselliseen hoitamiseen.*
- *Kommunikaatio hallituksen ja johdon välillä sujuvaa ja heillä kummallakin on käytettävissään tehtäviensä edellyttämä informaatio.*



4 c. Yhtiö viestii ulkoisten sidosryhmien kanssa asioista, jotka vaikuttavat sisäisen valvonnan toimivuuteen.

- *Yhtiössä on toimivat raportointi- ja palautemenettelyt, joiden kautta johto saa tietoa sidosryhmien näkemyksestä.*
- *Yhtiön sidosryhmät ja tärkeimmät kumppanit määritelty sekä niille tuotetaan ajantasaista informaatiota.*
- *Yhteistyökäytännöt sidosryhmien ja palvelujen tuottajien kanssa on määritelty ja toimintaa valvotaan.*



- Ei tunnistettuja kehittämistarpeita
- Tunnistettu vähäisiä kehittämistarpeita
- Tunnistettu useita / merkittäviä kehittämistarpeita

5. Seuranta

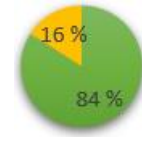


Sisäisen valvonnan seurannalla tarkoitetaan prosessia, jonka avulla sisäisen valvonnan toimivuutta ja laatua arvioidaan. Seuranta tehdään jatkuvilla toimenpiteillä ja erillisillä arvioinneilla tai näiden yhdistelmillä.

Yhtiöiden vastausten jakauma

5 a. Yhtiö on valinnut ja toteuttanut sekä kehittää jatkuvia seurantatoimenpiteitä ja/tai erillisiä arviointeja sen varmistamiseksi, että sisäisen valvonnan komponentit ovat olemassa ja toiminnassa.

- *Yhtiössä on rutiininomainen tapa arvioida, että sovellettavat sisäisen valvonnan menettelyt ovat edelleen ajan tasalla ja toimivat suunnitellusti.*
- *Yhtiö on tehnyt tarvittavat toimintaan liittyvät arvioinnit, kuten esim. laatu-, asiakas-, tietosuoja- ja –turva-arvioinnit.*
- *Sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen, riskienhallinnan ym. Tahojen havainnot on käsitelty hallituksessa ja niiden perusteella on ryhdytty tarvittaviin toimenpiteisiin.*



5 b. Yhtiö arvioi sisäisen valvonnan puutteita ja kommunikoi niistä ajallaan niille tahoille, jotka ovat vastuussa korjaavista toimenpiteistä, tarpeen vaatiessa myös ylimmälle johdolle ja hallitukselle.

- *Yhtiön hallitus arvioi riittävän usein sisäisen valvonnan tilaa ja kehittämistarpeita.*



- Ei tunnistettuja kehittämistarpeita
- Tunnistettu vähäisiä kehittämistarpeita
- Tunnistettu useita / merkittäviä kehittämistarpeita