



Konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi / RV

VD/2779/00.01.05.05/2022

RV/KML/RK-K/TK

Konsernijaosto päätti **7.12.2021 § 4** konsernijaoston ja konserniohjauksen toiminnan kehittämisestä. Yksi päätetyistä kehittämiskohteista oli se, että konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisuudesta raportoidaan jatkossa konsernijaostolle.

Konserniohjaus ja -valvontayksikkö selvitti kyselyn avulla alkuvuodesta 2022 Vantaan konserniyhteisöjen näkemyksiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilasta konsernissa. Kunkin yhtiön hallitus antoi kyselyyn itsearviointiin perustuvan, omaa yhtiötään koskevan yhteisnäkemyksen. Raportointi konsernijaostolle toteutetaan koko konsernia koskevana raportointina eli yksittäisen yhtiön tietoja ei raportoida. Kyselyyn vastasi yhteensä 19/22 konserniyhtiötä.

Kyselyssä on sovellettu COSO 2013 ja COSO ERM -viitekehyksiä sekä valtionhallinnon käyttämää arviointikehikkoa ja se piti sisällään viisi osa-aluetta:

- I ohjausympäristö,
- II riskien arviointi,
- III valvontatoimenpiteet,
- IV informaatio ja viestintä sekä
- V seuranta.

Kysymykset muotoiltiin kuhunkin osa-alueeseen väittämiksi, joiden tarkoituksena oli heijastaa sisäisen valvonnan tavoitteita. Lisäksi kyselyllä pyrittiin tunnistamaan yhtiöiden kehittämistarpeet sisäiseen valvontaan liittyen. Väittämien toteutumista arvioitiin kolmiportaisella asteikolla ja kutakin väittämää havainnollistettiin kertomalla, mitä sisäiseen valvontaan Vantaan konserniyhteisöissä voisi esimerkiksi liittyä, kuitenkin niin, että kyselyyn vastattaisiin oman organisaation toiminnan perusteella.

Hallitusten oman arvioinnin perusteella tytäryhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on kokonaisuudessaan hyvällä tasolla. Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa ei tunnistettu millään osa-alueella useita tai organisaation nähden mittasuhteiltaan merkittäviä puutteita tai kehittämistarpeita.

Mainituista osa-alueista ”valvontatoimenpiteet” erottui selvästi osa-alueena, johon liittyen yhtiöt olivat tunnistaneet useimmin kehittämistarpeita. Kaikkien yhtiöiden kohdalla keskeisiä toimintaprosesseja ei ole kuvattu tai niiden kuvauksissa tunnistettiin puutteita. Prosesseihin liittyviä riskejä ei oltu myöskään kaikilta osin arvioitu. Lisäksi kehittämistarpeita tunnistettiin ylipäättänsä prosessien valvontatoimenpiteissä. Pienissä organisaatioissa tehtävien eriyttäminen asianmukaisesti ei ole ollut aina mahdollista.

Yhtiökohtaisesti kehittämiskohteet olivat kuitenkin merkitykseltään tai lukumäärältään vähäisiä. Avointen palautteiden perusteella jossakin yhtiössä valvontamenettelyjä oli kehitetty ulkopuolisten auditointien pohjalta. Lisäksi merkitykseltään vähäisiä puutteita tunnistettiin tieto- ja muihin teknologioihin kohdistuvissa valvontatoimenpiteissä.



Muita yksittäisissä väittämissä esiintyneitä kehittämistarpeita liittyi esimerkiksi sisäisen valvonnan ulottamiseen koko henkilöstöä koskevaksi prosessiksi sekä sisäisen valvonnan rutiininomaiseen seurantaan yhtiössä.

Yhtiökohtaiset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnit käydään yhtiöiden kanssa läpi omistajaohjauskeskusteluissa.

Konsernijaosto 21.3.2022 § 5

Kaupunginjohtajan esitys:

Päätetään merkitä konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi tiedoksi.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi.

Liitteet:

- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kyselyn tulokset, 7.3.2022

Täytäntöönpano: Konserniohjaus ja -valvonta

Muutoksenhakuohje: 3.1 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Controller Teija Kauhanen, (etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi)