



Konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi 2023

VD/1830/00.01.05.05/2023

KK/K-ML/RK-K/HK

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

Konserniohjaus ja -valvontayksikkö selvitti kyselyn avulla ensikerran vuonna 2022 Vantaan konserniyhteisöjen näkemyksiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilasta konsernissa. Itsearviointikysely toteutettiin nyt alkuvuodesta 2023 toista kertaa ja se perustui kunkin yhtiön hallituksen ja toimitusjohtajan antamaan yhteisnäkemykseen omasta organisaatiosta. Raportointi konsernijaostolle toteutetaan koko konsernia koskevana raportointina eli yksittäisen yhtiön tietoja ei raportoida. Kyselyyn vastasi yhteensä 18/20 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 ja usean osa-alueen osalta kehittynyt myönteisesti vuoteen 2022 verrattuna. Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa ei tunnistettu millään osa-alueella useita tai organisaation nähden mittasuhteiltaan merkittäviä puutteita tai kehittämistarpeita.

Mainituista osa-alueista vuoden 2022 tapaan ”valvontatoimenpiteet” erottui selvästi osa-alueena, johon liittyen yhtiöt olivat tunnistaneet useimmin kehittämistarpeita. Valvontatoimenpiteiden yleisen kehittämisen sekä teknologisten valvontatoimenpiteiden käytön osalta arvioitiin kuitenkin vähemmän kehittämistarpeita kuin vuonna 2022. Riskien tunnistamisessa ja arvioinnissa havaittiin myös olevan kehittämistarpeita. Lisäksi tarve kehittää henkilöstön osaamista liittyen sisäiseen valvontaan, viestintä erityisesti sidosryhmien suuntaan sekä seurantatoimien toteuttaminen nousivat esille uusina kehittämiskohteina nyt tehdyssä kyselyssä.

Yhtiökohtaisesti kehittämiskohteet olivat kuitenkin merkitykseltään tai lukumäärältään vähäisiä. Missään yhtiössä ei havaittu merkittäviä kehittämistarpeita. Kiinteistöyhtiöissä havaitut kehittämistoimet olivat suuria yhtiöitä vähäisempiä.



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

Konsernijaosto 24.4.2023 § 5

Kaupunginjohtaja vs.:n esitys:

Päätetään merkitä konserniyhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi tiedoksi.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liite:

- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kyselyn tulokset, 24.3.2023

Täytäntöönpano: Konserniohjaus ja -valvonta

Muutoksenhakuohje: 3.1 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Konserniohjauksen päällikkö Riikka Kiljander-Kiiskinen, (etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi)