



2016



*Selvitys Työttömyysvakuutusrahaston
hallinto- ja ohjausjärjestelmästä*

Selvitys Työttömyysvakuutusrahaston hallinto- ja ohjausjärjestelmästä vuodelta 2016

Tämä Työttömyysvakuutusrahaston toimintakertomuksesta erillinen selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä vuodelta 2016 on laadittu arvopaperimarkkinalain ja Suomen listayhtiöiden 1.1.2016 voimaan tulleen hallinnointikoodin raportointia koskevan suosituksen mukaisesti. Työttömyysvakuutusrahaston tilintarkastaja PriceWaterhouseCoopers Oy on tarkastanut, että tämän selvityksen taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien kuvaus on yhdenmukainen tilinpäätöksen kanssa. Työttömyysvakuutusrahaston hallitus on käsitellyt tämän selvityksen kokouksessaan 21.3.2017.

Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodin (Corporate Governance) 2015 noudattaminen ja suosituksista poikkeaminen

Työttömyysvakuutusrahasto (TVR) on lakisäätäinen itsenäinen laitos, joka ei ole laskenut liikkeelle julkisen kaupankäynnin kohteena olevia omistussuosuuksia tai osakkeita. TVR on laskenut liikkeeseen joukkovelkakirjalainoja noteerattavaksi Nasdaq OMX Helsinki Oy:ssä. TVR on tämän vuoksi päättänyt noudattaa soveltuvin osin toiminnassaan vuonna 2010 voimaan tullutta Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia. Uudistettu hallinnointikoodi tuli voimaan 1.1.2016 ja sen mukainen selvitys annetaan nyt ensimmäisen kerran vuodelta 2016 (hallinnointikoodit ovat julkisesti saatavissa Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n internet-sivuilla osoitteesta www.cgfinland.fi).

TVR:n toimintaa ja sen toimielinten tehtäviä säätelee laki työttömyysvakuutusrahastuksen rahoituksesta (555/1998), asetus työttömyysvakuutusrahastuksen rahoituksesta (1176/1998) ja Työttömyysvakuutusrahaston ohjesäännöstä annettu asetus (862/1998).

TVR:n toimintamuodosta ja taustasta johtuen sen toiminta poikkeaa hallinnointikoodista seuraavien suositusten osalta:

- Suositukset 1,2,3 ja 4: TVR:n korkeinta päätäntävaltaa ei käytä yhtiökokous tai vastaava elin, vaan Valtioneuvoston nimittämä hallintoneuvosto Työttömyysvakuutusrahaston ohjesäännöstä annetussa asetuksessa (862/1998) säädetyn mukaisesti. Asetuksessa säädetään mm. hallintoneuvoston kokouksissa päätettävistä asioista ja menettelyistä sekä kokouskutsusta. Siksi yhtiökokousta, yhtiökokouskutsua, yhtiökokouksen asiakirjoja sekä hallituksen valintaa koskevat suositukset eivät sellaisenaan tule sovellettavaksi TVR:n toimintaan.
- Suositus 5, 6, 7, 8, 9 ja 10: TVR:n hallintoneuvosto valitsee hallituksen jäsenet Työttömyysvakuutusrahaston ohjesäännöstä annetussa asetuksessa (862/1998) säädettyjä periaatteita noudattaen. Asetuksessa ei ole rajattu hallituksen jäsenen toimikauden kestoa, mutta käytännössä hallintoneuvosto vahvistaa hallituksen jäsenet, puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan vuosittain. Siksi hallituksen jäsenten valintaa ja nimitysvaliokuntaa koskevat suositukset eivät tule sovellettavaksi TVR:n toiminnassa.

- Suositus 10, 16, 17, 18a: TVR:lla ei ole osakkeenomistajia tai vastaavia omistajia, joten arvioitavaksi ei tule johdon riippumattomuus merkittävistä osakkeenomistajista.
- Suositus 18b: TVR:llä ei ole osakkeenomistajia tai vastaavia omistajia, joten sovellettavaksi ei tule osakkeenomistajien nimitystoimikuntaa koskeva suositus.
- Suositus 22 ja 24: Hallintoneuvosto päättää hallituksen jäsenille maksettavista palkkioista. Sosiaali- ja terveysministeriö määrää hallintoneuvoston jäsenten kokouspalkkiot ja matkakustannusten korvauseriaatteen. Hallitus päättää toimitusjohtajan toimitusuhteen ehdoista ja palkitsemisesta sekä muun johdon palkitsemisen periaatteista.
- Suositus 23: TVR ei ole ei ole osakkeenomistajia tai vastaavia omistajia, joten hallituksen jäsenten osake- ja osakeperusteisia palkkioita koskevia suosituksia sovelleta.
- Suositus 28: TVR ei ole osakeyhtiö, joten lähipiiriliiketoimia koskeva sääntely ei sellaisenaan ole sovellettavissa TVR:n toimintaan. TVR noudattaa kuitenkin Markkinoiden väärinkäyttöasetuksesta (MAR) johtuvia sisäpiirisääntöksiä joukkovelkakirjalainan liikkeeseenlaskijan ominaisuudessa.

Hallintoneuvosto

Työttömyysvakuutusrahaston korkeinta päätösvaltaa käyttää hallintoneuvosto, jossa on Työttömyysvakuutusrahaston ohjesäännöstä annetun asetuksen (862/1998) mukaan 18 varsinaista jäsentä. Jäsenistä 12 edustaa työnantajia ja 6 työntekijöitä. Hallintoneuvosto valitsee keskuudestaan kalenterivuodeksi kerrallaan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan, joista toisen tulee edustaa työnantajia ja toisen työntekijöitä. Puheenjohtajuus on vuorovuosin työnantajien ja työntekijöiden edustajalla.

Valtioneuvosto nimittää TVR:n hallintoneuvoston jäsenet siten, että seitsemän jäsentä nimitetään Elinkeinoelämän keskusliitto ry:n, kolme kunnallisen työmarkkinalaitoksen, yksi kirkon työmarkkinalaitoksen, yksi Maaseudun Työnantajaliitto MTA ry:n, kolme Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK ry:n, kaksi Toimihenkilökeskusjärjestö STTK ry:n ja yksi Akava ry:n asettamista ehdokkaista. TVR:n hallintoneuvoston jäsenten toimikausi on kolme kalenterivuotta.

Hallintoneuvoston kokoonpanoa koskeva lainsäädäntöä muutettiin vuonna

2016 siten, että vuoden 2018 alusta jäsenistä puolet edustaa työnantajia ja puolet työntekijöitä. Lain voimaansaattamisen mukaisesti hallintoneuvoston jäsenet, jotka olivat tehtävässä lain tullessa voimaan, jatkavat tehtävässä vuoden 2017 loppuun.

Kokouskäytäntö ja tiedonsaanti

Hallintoneuvoston varsinainen kokous pidetään kahdesti vuodessa, kevätkokous ennen toukokuun loppua ja syyskokous viimeistään lokakuussa. Hallintoneu-

Hallintoneuvoston jäseninä vuonna 2016 toimivat:

Nimi	Syntymävuosi	Koulutus	Päätoimi	Läsnäolo hallintoneuvoston kokouksissa
George Berner pj	1948	Diplomi-insinööri	Eläkkeellä	3/3
Ann Selin vpj.	1960	eMBA	Puheenjohtaja, Palvelualojen ammattiliitto PAM	2/3
Riku Aalto	1965	Hallintotieteiden maisteri	Puheenjohtaja, Metalliliitto	2/3
Teija Asara-Laaksonen	1957	Ylioppilas	Toimialajohtaja, Julkisten- ja hyvinvointialojen liitto JHL	2/3
Jorma Haapanen	1964	Maatalous- ja metsätieteiden maisteri	Palvelujohtaja, Kotkan kaupunki	3/3
Kimmo Hovi	1951	Talousneuvos, maanviljelijä	Puheenjohtaja, Maaseudun työnantajaliitto MTA	3/3
Tauno Kekäle	1961	Kauppätieteiden tohtori	Toimitusjohtaja, Vaasan ammattikorkeakoulu OY	3/3
Lauri Kivekäs	1956	Diplomi-insinööri	Toimitusjohtaja, Rudus Oy	3/3
Salla Luomanmäki	1963	Filosofian maisteri	Toiminnanjohtaja, Akavan erityisalat	3/3
Jorma Malinen	1959	Automaatiosuunnittelija	Puheenjohtaja, Ammattiliitto PRO	2/3
Ilkka Mäkelä	1957	Ins. eMBA	Toimitusjohtaja ja hallituksen jäsen, Saarioinen Oy	2/3
Harri Ojanperä	1961	MBA	Ketjujohtaja, SOK:n matkailu ja ravitsemiskauppa	3/3
Ari Svensk	1963	Kauppätieteiden maisteri	Henkilöstöjohtaja, Keskon päivittäistavarakauppa	2/3
Liisa Talvitie	1951	Oikeustieteen kandidaatti, varatuomari	Ylituomari, Vaasan hallinto-oikeus	2/3
Rauno Vesivalo	1955	Erikoissairaanhoitaja, sairaanhoidon opettaja	Puheenjohtaja, Tehy ry	3/3
Ritva Viljanen	1958	Oikeustieteen kandidaatti, Valtiotieteiden maisteri	Apulaiskaupunginjohtaja, Helsingin kaupunki	2/3
Jaana Ylä-Mononen	1961	Lääketieteen lisensiaatti	erikoistuva lääkäri, Keski-Suomen Sairaanhoidopiiri	3/3
Antti Zitting	1956	Diplomi-insinööri	Hallituksen puheenjohtaja, Sacotec Components Oy	3/3

voston ylimääräinen kokous pidetään silloin, kun hallintoneuvoston puheenjohtaja tai hallitus pitää sitä tarpeellisena tai silloin, kun vähintään kaksi hallintoneuvoston jäsentä sitä ilmoitetun asian vuoksi kirjallisesti pyytää.

Kokouskutsu on toimitettava todisteellisesti hallintoneuvoston jäsenille viimeistään kahdeksan päivää ennen kokousta.

Hallintoneuvoston kokous on päätösvaltainen kun puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja ja vähintään yhdeksän hallintoneuvoston jäsenistä on läsnä. Sekä työnantajien että työntekijöiden tulee tällöin olla edustettuna. Hallintoneuvoston päätökseksi tulee se mielipide, jota jäsenten enemmistö on kannattanut. Äänten mennessä tasan päätökseksi tulee se mielipide, jota kokouksen puheenjohtaja on kannattanut. Jos kysymys on vaalista ja äänet menevät tasan, ratkaistaan vaalin tulos arvalla.

Hallintoneuvosto valitsee hallintoneuvoston puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan yhdeksi kalenterivuodeksi kerrallaan.

Vuonna 2016 hallintoneuvosto kokoontui kolme kertaa.

Hallintoneuvoston jäsenet

Valtioneuvosto nimitti 27.11.2013 työmarkkinaosapuolten esityksestä hallintoneuvoston jäsenet toimikaudeksi 1.1.2014–31.12.2016. Hallintoneuvoston toimikautta on jatkettu työttömyysetuustien rahoituksesta annetun lain voimaannosäännöksen nojalla vuoden 2017 loppuun saakka.

Hallitus

Työttömyysvakuutusrahastolla on hallitus, johon kuuluu Työttömyysvakuutusrahaston ohjesäännöstä annetun asetuksen (862/1998) mukaan kaksitoista (12) varsinaista jäsentä. Hallintoneuvosto nimittää hallituksen siten, että kahdeksan hallituksen jäsentä edustaa työmarkkinaosapuolen työnantaja ja neljä työntekijöitä. Hallituksessa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja, joista toisen tulee edustaa työnantaja ja toisen työntekijöitä. Puheenjohtajuus on vuo-

rovoisin työnantajien ja työntekijöiden edustajalla. Jos hallituksen jäsenen paikka vapautuu kesken toimikauden, hallintoneuvosto nimittää edellä kuvatun edustavuuden mukaisesti seuraajan jäljellä olevaksi toimikaudeksi.

Hallitus on päätösvaltainen, kun puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja ja vähintään kuusi muuta jäsentä on kokouksessa läsnä. Sekä työnantajien että työntekijöiden tulee olla edustettuna. Hallituksen päätökseksi tulee kanta, johon kokouksessa läsnä olevien hallituksen jäsenten enemmistö on yhtynyt. Äänten mennessä tasan tulee päätökseksi se esitys, jota kokouksen puheenjohtaja on kannattanut, paitsi vaaleissa, joissa ratkaisee arpa.

Hallitus huolehtii TVR:n hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus seuraa TVR:n kehitystä johdon kuukausiraporttien sekä muun johdon toimittaman informaation avulla. TVR:n nimen kirjoittaa hallituksen puheenjohtaja yksin ja hallituksen antamien valtuutuksien mukaisesti hallituksen jäsen, toimitusjohtaja tai TVR:n toimihenkilö yksin. TVR:n hallituksen keskeiset tehtävät ja toimintaperiaatteet määritellään kirjallisessa työjärjestyksessä. Hallitus arvioi kerran vuodessa toimintaansa.

Kokouskäytäntö ja tiedonsaanti

Hallitus kokoontuu puheenjohtajan kutsusta. Kutsu hallituksen kokoukseen toimitetaan kaikille hallituksen jäsenille hyvissä ajoin ennen kokousta, jotta varmistetaan hallituksen jäsenten mahdollisuudet osallistua kokouksiin. Hallitus kokoontuu 8–12 kertaa vuodessa ja tarvittaessa useammin. Hallituksen kokous voidaan pitää kiireellisessä tapauksessa yksittäistä asiaa varten myös puhelini- tai sähköpostikokouksena, jos kaikki jäsenet sen hyväksyvät.

Puheenjohtajan tehtävät

Hallintoneuvosto valitsee hallituksen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan yhdeksi kalenterivuodeksi kerrallaan.

Hallituksen puheenjohtaja

- kutsuu hallituksen kokoukset koolle
- hyväksyy toimitusjohtajan laatiman esityslistan hallituksen kokouksia varten
- vastaa siitä, että jokaisesta hallituksen kokouksesta laaditaan pöytäkirja
- pitää tarpeen mukaan yhteyttä sekä toimitusjohtajaan että hallituksen jäseniin kokousten välissä
- vastaa siitä, että hallituksen työskentelyssä noudatetaan tämän työjärjestyksen määräyksiä
- hyväksyy toimitusjohtajan laskut.

Hallituksen toiminta

Vuonna 2016 hallitus kokoontui yhteensä 11 kertaa. Hallituksella ei ole pysyviä valiokuntia mutta voi asettaa työryhmiä tai valiokuntia, jotka avustavat hallitusta valmistelemalla hallitukselle kuultavia asioita. Vuonna 2016 hallituksella ei ollut valiokuntia. Tarkastusvaliokunnan tehtävät hoitaa TVR:n hallitus.

Toimitusjohtaja

TVR:lla on toimitusjohtaja, joka hoitaa rahastoa TVR:n hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti. Toimitusjohtaja vastaa siitä, että TVR:n kirjanpito on lain mukainen ja varainhoito luotettavalla tavalla järjestetty. Toimitusjohtajan on annettava hallitukselle ja sen jäsenelle tiedot, jotka ovat tarpeen hallituksen tehtävien hoitamiseksi.

TVR:n toimitusjohtajana toimii oikeustieteen kandidaatti Janne Metsämäki (s.1960).

Johtoryhmä

Johtoryhmä avustaa toimitusjohtajaa TVR:n toiminnan johtamisessa sekä TVR:n strategisten ja operatiivisten tavoitteiden toteuttamisessa. Johtoryhmä kokoontuu säännöllisesti, keskimäärin kaksi kertaa kuukaudessa.

Hallituksen jäseninä vuonna 2016 toimivat:

Nimi	syntymä vuosi	koulutus	päätoimi	läsnaolo hallituksen kokouksissa
Sture Fjäder pj	1958	Kauppatieteiden maisteri	Puheenjohtaja, Akava	8/11
Vesa Rantahalvari vpj.	1967	Hallintotieteiden maisteri	Johtava asiantuntija, Elinkeinoelämän keskusliitto EK	11/11
Jyrki Hollmén	1974	Oikeustieteen kandidaatti	Johtaja, Kemianteollisuus ry.	9/11
Eeva-Liisa Inkeroinen	1963	Oikeustieteen maisteri	Varatoimitusjohtaja, Teknoliigateollisuus	10/11
Markku Jalonen	1960	Yhteiskuntatieteiden lisensiaatti	Työmarkkinajohtaja, Kuntatyönantajat	11/11
Miia Kannisto 30.4.2016 asti	1977	Oikeustieteen kandidaatti, varatuomari	Asiantuntija, Elinkeinoelämän keskusliitto EK	3/11
Antti Palola	1959	Merikapteeni	Puheenjohtaja, STTK	10/11
Jorma Palola	1954	Oikeustieteen lisensiaatti	Neuvottelupäällikkö, Kuntatyönantajat	11/11
Vuokko Piekkala	1963	Oikeustieteen maisteri	Työmarkkinajohtaja, Kirkon työmarkkinalaitos	10/11
Joonas Rahkola	1984	Valtiotieteiden maisteri	Ekonomisti, Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK	11/11
Veli-Matti Rekola	1956	Agronomi	Toimitusjohtaja, Maaseudun työnantajaliitto MTA	8/11
Saana Siekkinen	1972	Yhteiskuntatieteiden maisteri	Työelämäasioiden johtaja, Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK	10/11
Penna Urrila 1.5.2016 alkaen	1976	Valtiotieteiden maisteri	Johtava ekonomisti, Elinkeinoelämän keskusliitto	6/11

Johtoryhmän jäseninä vuonna 2016 toimivat:

Nimi	syntymä vuosi	koulutus	Tehtävä/vastuut
Tapio Oksanen	1958	Kauppatieteiden maisteri	Varatoimitusjohtaja
Leena Ahtela	1954	Ekonomi	Hallintopäällikkö
Heikki Ellonen	1959	Diplomi-insinööri, kauppatieteiden kandidaatti	Tietohallintojohtaja
Juho Oksanen	1978	Kauppatieteiden maisteri, yhteiskuntatieteiden maisteri	Vakuutusjohtaja
Jorma Skippari	1953	Oikeustieteiden kandidaatti	Lakiasiainjohtaja

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan pääperiaatteet

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaikkia niitä Työttömyysvakuutusrahaston menettelyjä ja toimintatapoja, joiden avulla hallitus ja johto voivat saada kohtuullisen varmuuden tavoitteiden saavuttamisesta, toiminnan tuloksellisuudesta, taloutta ja toimintaa koskevien oikeiden ja riittävien tietojen tuottamisesta sekä toiminnan lainmukaisuudesta. Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa, tarkoittaen järjestelmällistä ja ennakoivaa tapaa tunnistaa, analysoida ja hallita toimintaan liittyviä uhkia ja mahdollisuuksia.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa hyvän hallinto- ja johtamistavan toteutumista TVR:ssä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt kytkeytyvät osaksi TVR:n hallinto- ja johtamisjärjestelmää, päätöksentekoa sekä strategista ja operatiivista toiminnan suunnittelua.

Työttömyysvakuutusrahastolla on hallituksen päättämä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan politiikka, sekä tähän perustuva sisäisen valvonnan ohjeistus. Näiden ohella TVR:n sisäisen valvonta perustuu hallintoneuvoston päättämiin sijoitusperiaatteisiin, hallituksen päättämiin sijoitussuunnitelmaan, velanhoitosuunnitelmaan, tietohallinto- ja tietoturva-periaatteisiin ja sisäisen tarkastuksen toimintaohjeeseen, sekä rahaston muihin menettelyohjeisiin.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteet

Työttömyysvakuutusrahaston sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa on kyse menettelyistä, joilla pyritään saavuttamaan kohtuullinen varmuus seuraavista tekijöistä:

Tavoitteiden saavuttaminen ja toiminnan tuloksellisuus

- TVR kerää ja jakaa tehokkaasti ja lainmukaisesti sen kannettavana olevat työttömyysvakuutus- ja omavastuumaksut sekä muut tulot

- TVR:n hallussa oleva omaisuus säilyy ja sitä hoidetaan hyvin ja että resurssit turvataan menetyksiltä, jotka aiheutuvat tehtävien huonosta hoidosta, tuhlaamisesta, virheistä, väärinkäytöksistä tai muusta sääntöjen ja ohjeiden vastaisesta toiminnasta

- TVR:n toiminta ja varojen käyttö on tuloksellista niin, että asetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on taloudellista, tuottavaa ja vaikuttavaa.

Taloutta ja toimintaa koskevien oikeiden ja riittävien tietojen tuottaminen

- TVR:n toiminnasta, taloudesta ja hallinnosta ovat saatavilla tuloksellisen johtamisen edellyttämät tiedot ja että kyseisiä tietoja myös hyödynnetään johtamisessa

- Toiminnasta, taloudesta ja hallinnosta sekä tuloksellisuudesta raportoidaan TVR:n hallitukselle ja hallintoneuvostolle oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnan lain- ja vaatimustenmukaisuus

TVR:n toiminnassa noudatetaan lakia, sitä koskevia ohjeita ja määräyksiä sekä hyvän hallinnon vaatimuksia.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuut

Työttömyysvakuutusrahaston hallitus päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja edellyttää, että TVR:n toiminnot järjestetään siten, että sen kaikilla tasoilla ja kaikessa toiminnassa on riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta.

Työttömyysvakuutusrahaston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet koskevat kaikkia TVR:n toimintoja ja niiden toteuttaminen on jokaisen työntekijän vastuulla.

Työttömyysvakuutusrahaston sisäisen valvonnan rakentuu kolmen puolustuslinjan periaatteelle alla olevan mukaisesti.

Ensimmäinen puolustuslinja

– Hallitus ja johto

Ensimmäinen puolustuslinja muodostuu hallituksesta ja toimiston johdosta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallintatoimenpiteiden järjestämisvastuu on hallituksella ja toteuttamisvastuu on toimiston johdolla.

Toinen puolustuslinja

– Compliance ja riskienvalvonta

Toisen puolustuslinjan muodostavat riippumattomat Compliance- ja Riskienvalvonta -toiminnot, joiden ensisijaisena tehtävänä on kehittää, ylläpitää ja valvoa yleisiä sisäisen valvonnan periaatteita ja riskienhallinnan toimivuutta rahastossa.

Kolmas puolustuslinja

– Sisäinen tarkastus

Kolmannen puolustuslinjan muodostava sisäinen tarkastus on muista toiminoista erillinen ja riippumaton yksikkö, jonka tehtävänä on varmistaa, että TVR:n sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat asianmukaisesti järjestetty. Sisäinen tarkastus on toiminnallisesti toimitusjohtajan alaisuudessa ja raportoi havainnoistaan toimitusjohtajan lisäksi hallitukselle. Sisäinen tarkastus voi hallituksen hyväksymän tarkastussuunnitelman mukaan kohdistua kaikkiin TVR:n toimintoihin ja yksiköihin.

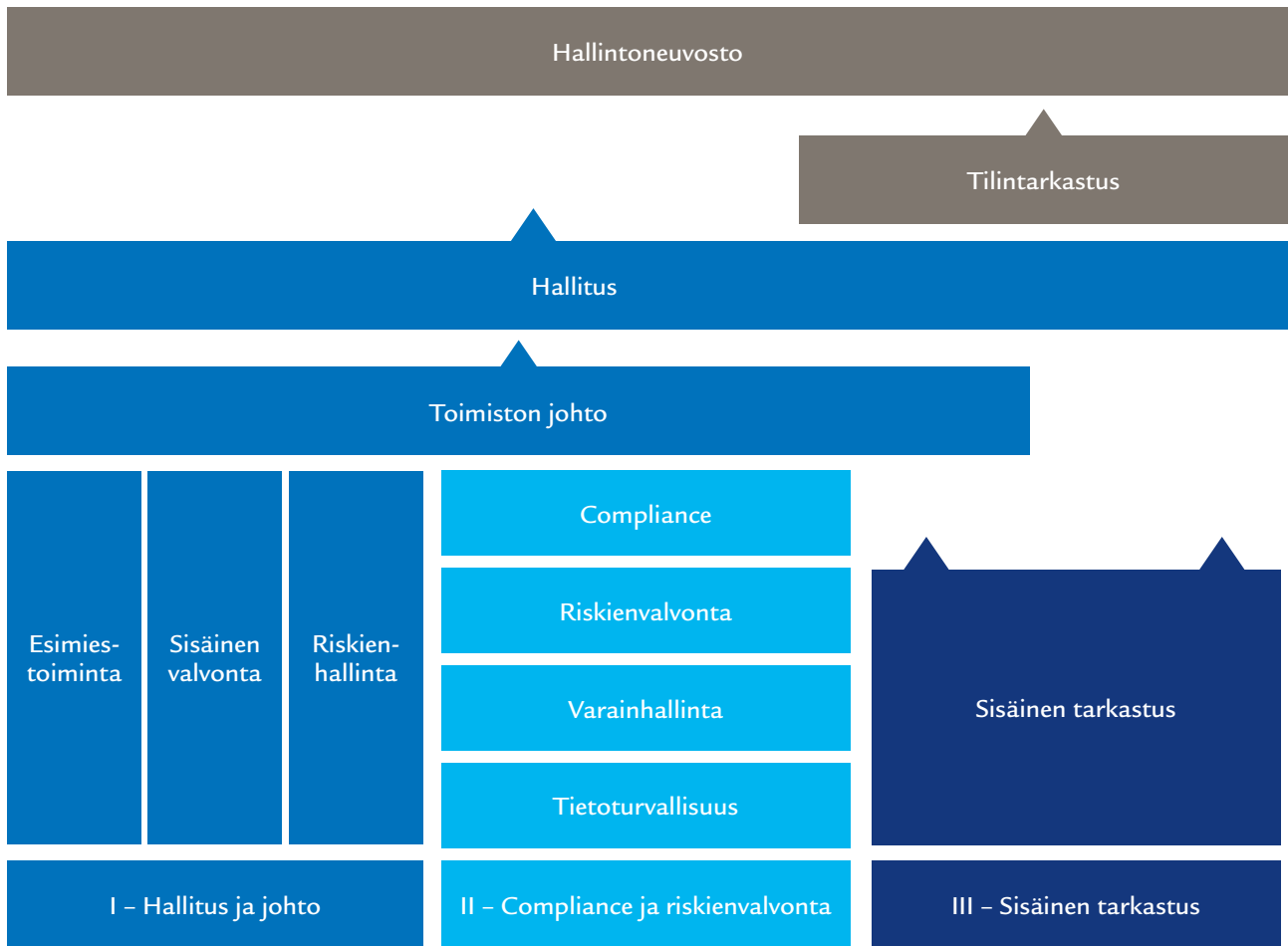
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi toteutetaan vuosittain. Arviointityö toteutetaan COSO-ERM -viitekehikseen perustuvan, Valtiovarainministeriön yhteydessä toimivan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan laatiman arviointikehikon pohjalta.

Tilintarkastus

Rahaston tilintarkastajana toimii tilintarkastusyhteisö PricewaterhouseCoopers Oy. Päävastuullisena tilintarkastajana toimii KHT Juha Wahlroos. Hallintoneuvosto päätti, että tilintarkastajalle maksetaan palkkio ja kulut korvataan rahaston hyväksymän laskun mukaan.

Tilintarkastajan tilintarkastusta koskevat palkkiot vuonna 2016 olivat 31 131



euroa ja muut palkkiot 19 265 euroa. Tilintarkastajan palkkiot vuonna 2016 olivat yhteensä 50 396 euroa.

Sisäpiirihallinnon järjestämisen periaatteet

Työttömyysvakuutusrahasto laski liikkeeseen vuoden 2015 aikana kaksi joukkovelkakirjalainaa kooltaan 600 miljoonan euroa ja 300 miljoonaa euroa. Joukkovelkakirjalainojen liikkeeseen laskun myötä TVR on noudattanut sisäpiirilainsäädännöstä johtuvia vaatimuksia, mukaan lukien kesällä 2016 voimaan tullutta Markkinoiden väärinkäyttöasetusta (MAR) siltä osin, kuin vaatimukset koskevat joukkovelkakirjalainan liikkeenlaskijaa. Sisäpiirihallinnossa noudatettavat periaatteet ja ohjeet on hyväksytty rahaston hallituksessa.

Kuvaus taloudelliseen raportointiin liittyvän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä

Valvontaympäristö

Työttömyysvakuutusrahaston toimitusjohtaja on yhdessä johtoryhmän kanssa ylin operatiivinen päätöksentekijä. Johtoryhmä vastaa siitä, että rahaston toiminnolla on käytössään riittävät resurssit niiden tehtävien hoitamiseksi, jotka on määritelty lainsäädännössä tai hallituksen tekemin päätösin. TVR:n julkaiseman talousinformaation tavoite on antaa oikea ja riittävä kuva sen taloudellisesta asemasta.

TVR:n taloudellinen raportointi ja valvonta perustuvat vuosittain laadittavaan ja hallituksen vahvistamaan talousarvioon sekä kuukausittain tehtävään tulosraportointiin. Työttömyysvakuutusrahaston talousosasto valmistelee lakisäateisen vuositilinpäätöksen ja laatii kuukausittain kattavan tulosraportoinnin TVR:n lakisäateisten menojen ja tulojen kehityksestä sekä sijoitus- ja velkaerien arvoista.

Työttömyysvakuutusrahasto saa Finanssivalvonnalta säännöllisesti tiedot työttömyyskassojen maksamien työttömyysturvamenojen rahamääristä, joita se analysoi ja vertaa talousarviossa määriteltyihin menoihin nähden. Vertailu tehdään sekä TVR:n rahoitusvastuulla olevien menojen että valtion vastuulla olevien menojen osalta eriteltyinä.

Taloulosasto pitää yllä taloushallinnon järjestelmiä ja tiedottaa tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen liittyvät periaatteet.

Taloudelliseen raportointiin liittyvä riskien hallinta

Työttömyysvakuutusrahastolla on hallituksen hyväksymä riskienhallintasuunnitelma. Merkittävimmät taloudelliseen raportointiin liittyvät riskit määritellään vuosittaisessa riskiarvioinnissa johtoryhmän toimesta. TVR:n merkittävin taloudelliseen raportointiin liittyvä riski on nettovarallisuuden määrän (suhdanepuskuri) ja maksuvalmiuden arviointi talousarviota laadittaessa. Talousarvio ja siihen kiinteästi liittyvä maksuesitys on laadittava laissa todetuin määräyksin siten, että TVR kykenee suorittamaan vastuullaan olevat sitoumukset. Toimintavuotta edeltävän vuoden elokuun loppuun mennessä laadittavan talousarvion valmistelu on talousosaston vastuulla. Talousarvio perustuu laissa todettujen seikkojen lisäksi sekä sen itsensä laatiin että valtiovarainministeriön, ennustelaitosten ja pankkien tekemiin arvioihin kansantalouden kehityksestä työttömyyden, työllisyyden ja palkkasumman kehityksen suhteen.

Talousarvion ja tilinpäätöksen osoittaman vuosituloksen välinen ero on riskinä merkittävä, ja sen suuruus on ollut viime vuosina keskimäärin noin 5 % TVR:n maksutilityksistä. Tätä riskiä hallitaan suhdanepuskurin avulla huolehtimalla siitä, että talousarvioon merkityn nettovarallisuuden määrä ylittää riittävällä marginaalilla suhdanepuskurin

lakisääteisen vähimmäismäärän. Maksuvalmius pyritään turvaamaan kohdentamalla sijoitusvarat sellaisiin kohteisiin, joista ne ovat tehokkaasti realisoitavissa ilman että realisoinnista aiheutuu merkittävää riskiä markkina-arvon tai tuoton suhteen.

Sijoitusomaisuuden arvoihin kohdistuvat riskit on kuvattu tilinpäätöksen laatimisperiaatteissa sijoitusluokittain. Talousosastolla seurataan sijoitusten ja velkaerien arvojen ja tuottojen kehitystä päivittäin tehtävillä arvostusraporteilla. Rahoitus- ja kirjanpitoyksiköissä seurataan sijoitussuunnitelman noudattamista päivittäin tehtävillä täsmäytyksillä ja laaditaan raportit johdolle ja hallitukselle kuukausittain.

TVR:n hallitus seuraa ja valvoo kuukausittain talousosaston laatimien raporttien avulla Työttömyysvakuutusrahaston tulosta, nettovarallisuutta, sijoitussuunnitelman noudattamista ja velkarahoitusta.

Talousviestintä

Työttömyysvakuutusrahasto julkaisee vuosittain kotisivullaan julkaisukalenterin, jossa todetaan vuoden aikana tapahtuvat talous- ja tulostietojen julkistukset. Lisäksi TVR julkaisee tietoja tuloskehityksestään silloin, kun uusi arvio poikkeaa olennaisesti aiemmin tiedotetusta. Työttömyysvakuutusrahaston varatoimitusjohtaja ja rahoituspäällikkö yhdessä viestintä- ja kehitysyksikön kanssa vastaavat siitä, että TVR täyttää joukkovelkakirjalainojen liikkeeseenlaskijalle asetetut tiedotusveloitteet.



PL 191 (Kansakoulukuja 1), 00121 Helsinki
Puh. 09 6803 7380
www.tvr.fi