



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Anvisningar om bekämpning av korruption för statens ämbetsverk och inrättningar

24,11,2022

FINANSMINISTERIET

FINANSCONTROLLERFUNKTIONEN

The background features several overlapping, wavy teal lines that create a sense of movement and depth. These lines are of varying thickness and curve across the frame, with some entering from the left and others from the right, intersecting to form organic, abstract shapes.

Anvisning för upptäckt, identifiering och bekämpning av korruption

Innehållsförteckning

1 Inledning	4		
2 Korruptionsbegreppet	5		
○ Missbruk av inflytande för att sträva efter en fördel	6		
○ Korruption äventyrar tillgodoseendet av det allmänna intresset	7		
○ En kultur med avsaknad av ingripande och skydd av dålig förvaltning	7		
3 Reglering i anknytning till bekämpning av korruption	8		
○ Korruption bekämpas med många former av bestämmelser	9		
○ Rättsstatsprincipen och god förvaltning	9		
○ Offentlighet och informationshantering, konkurrensutsättningsskyldigheten	10		
○ Intern revision och riskhantering	11		
○ En tjänstemans skyldigheter, korruption ur strafflagens synvinkel	12		
4 Korruptionens riskområden och uttrycksformer	14		
○ Politiska tjänsteutnämningar	17		
○ Beslutsfattande	19		
○ Svängdörr-fenomenet och missbruk av information	22		
		○ Offentlig upphandling	24
		○ Forsknings- och utvecklingsfinansiering	26
		○ Kritiska funktioner och information	28
		5 Olika aktörers roller och uppgifter i bekämpningen av korruption	31
		○ Ledningen ansvarar för bekämpning av korruption	33
		○ Riskhanterings-, lag- och kvalitetsfunktionerna styr och övervakar	34
		○ Den interna revisionen gör en objektiv utvärdering	35
		6 Definition av verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption	37
		○ Verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption	38
		○ Förtrolig och säker anmälning	39
		○ Bedömning av korruptionsbekämpningens mognadsgrad	40
		7 Den interna revisionens förfaringssätt	43
		Centrala begrepp i anknytning till bekämpning av korruption	49
		Källor	52

Inledning

Strategin och åtgärdsprogrammet för bekämpning av korruption

Statsrådet har fattat ett principbeslut om en strategi och ett åtgärdsprogram för bekämpning av korruption i maj 2021. Strategin och det anknutna åtgärdsprogrammet har upprättats för åren 2021–2023. I enlighet med åtgärdsprogrammet är ett av finansministeriets projekt att upprätta anvisningar i anknytning till korruptionsrisker för statsförvaltningens interna revisorer under år 2022. Med statsförvaltningens interna revisorer avses de interna revisorerna vid statens ämbetsverk och inrättningar. Syftet med anvisningen är att stöda ämbetsverkens och inrättningarnas ledning att säkerställa förfaringssätt som är förenliga med god förvaltning och hantera korruptionsrisker.

Anvisningar om om bekämpning av korruption

Anvisningen har upprättats utifrån regleringen, utredningar och studier kring korruption och offentliga exempelfall. Dessutom har grunderna för upprättandet av anvisningen utgjorts av yrkesanvisningarna för den interna revisionen (inkl. kompletterande anvisningar) samt i tillämpliga delar referensramarna för den interna revisionen och riskhanteringen.

Målet med anvisningen är att förbättra färdigheterna hos ledningen och de interna revisorerna vid statens ämbetsverk och inrättningar att upptäcka och identifiera korruptionssituationer och förfara i situationer där korruption eller förhållanden som exponerar för och möjliggör korruption upptäcks. Ett

ytterligare mål är att koppla bekämpningen av korruption till ämbetsverkens och inrättningarnas riskhantering.

Anvisningen behandlar till en början korruption som ett fenomen, därefter regleringen kring god förvaltning i anknytning till bekämpning av korruption, riskområden för korruption och olika uttrycksformer. Riskområden och uttrycksformer för korruption har beskrivits utifrån studier och utredningar och de belyses med verkliga exempel.

I anvisningen beskrivs ändamålsenlig definiering av roller, uppgifter och ansvar i anknytning till bekämpningen av korruption och en verksamhetsmodell enligt modellen med tre linjer. För att utvärdera och utveckla mognadsgraden hos och resultatet av bekämpningen av korruption innehåller anvisningen, utifrån den fastställda verksamhetsmodellen, en beskrivning av mognadsmodellen och utvärderingskriterier för bekämpning av korruption.

Den interna revisionens potentiella olika roller och förfaringssätt i praktiken har beskrivits ur en synvinkel som omfattar en oberoende och objektiv granskning av korruptionsmisstankar. De förfaringssätt som anges i beskrivningen baserar sig på standarderna för intern revision. Utöver dessa beaktar beskrivningen av förfaringssätt konkreta risker som äventyrar den interna revisionens oberoende och objektivitet, vilka den interna revisionen kan möta då den sätter igång, genomför eller rapporterar granskningar av missbruk av inflytande.

Korrupsionsbegreppet

The background features several abstract, flowing teal lines that intersect and curve across the page, creating a modern and artistic design.

Missbruk av inflytande för att sträva efter en fördel

Missbruk av inflytande för att sträva efter en oberättigad fördel

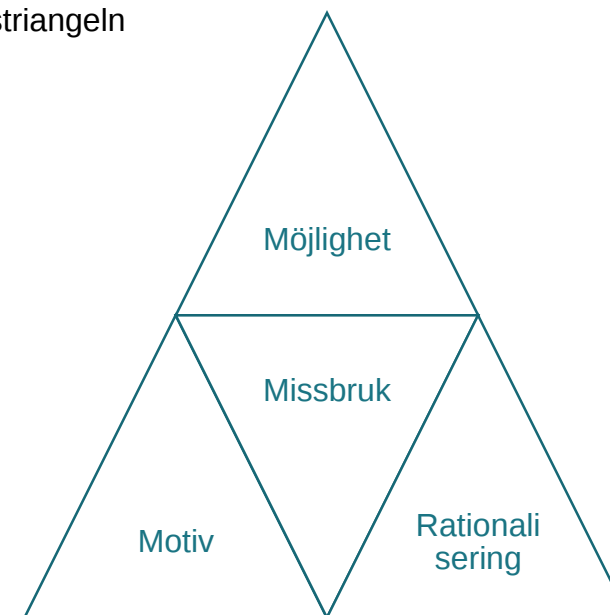
Med korruption avses missbruk av inflytande för att sträva efter en oberättigad fördel. Med inflytande avses makt (behörighet), förmåga samt en ställning att bereda eller fatta beslut samt påverka en annan aktörs verksamhet eller beslutsfattande samt dess beteende och åsikter. Korruption tar sig ofta i uttryck som favorisering eller diskriminering, vars bakgrund också kan utgöras av en muta för att påverka en persons förfarande. All korruption uppfyller inte brottsbeskrivningen av ett brott, men den är oetisk och äventyrar det allmänna intresset.

Korruption kan delas in i **synlig och dold korruption** och i **tung** (grand) och **lätt** (petty) korruption. Med synlig korruption avses korruptionsbrott och tjänstebrott, i vilka korruption tar sig i uttryck som dålig förvaltning. I Finland avses med den vanligaste dolda korruptionen till exempel oetisk och korruptiv verksamhet i anknytning till strukturell korruption, som inte är synlig och inte enkelt framkommer. I dold korruption missbrukas en maktställning, politisk eller ekonomisk makt, även om förfarandet formellt är förenligt med lagstiftningen och bestämmelserna. Dold korruption omfattar korrupta bäste broder-nätverk, delning av fördelar och makt till medlemmar av nätverket samt favorisering. Med tung korruption avses hemligt missbruk av makt, tjänst- eller förtroendeställningar, mutor och bedrägeri. Med lätt korruption avses korruption av förvaltningen, vilken tar sig i uttryck som försummelser av tjänsteplikter, skydd av dålig förvaltning samt hemlighållande av information.

Korruption kan granskas med hjälp av delfaktorerna i den så kallade

missbrukstriangeln. Syftet med korruption är att genom att utnyttja inflytande (möjlighet) och en kultur med avsaknad av ingripande uppnå en oberättigad fördel (motiv) för sig själv eller den egna intressesfären med lagstridiga eller oetiska metoder, vilket på samma gång orsakar skada för någon annan. Fördelen kan vara en ekonomisk, politisk eller till den sociala ställningen anknuten fördel, information eller annan nytta, såsom undvikande av en skadlig konsekvens. Missbruk av inflytande är förknippat med rationalisering, med vilken aktörerna berättigar sitt lagstridiga eller oetiska förfarande för sig själva.

Bild 1. Missbrukstriangeln



Korruption äventyrar tillgodosendandet av det allmänna intresset

Korruption äventyrar tillgodosendandet av det allmänna intresset

Även om all korruption inte motsvarar brottsbeskrivningen av ett brott, äventyrar den alltid tillgodosendandet av det allmänna intresset och förtroendet för att myndighetsverksamheten är rättvis och opartisk. Utöver rättsstatsprincipen äventyrar korruptionen iakttagandet av god förvaltning och öppenhet i verksamheten. Därtill försvagar den effektiviteten i den offentliga förvaltningen och en oklanderlig och resultatrik användning av skattemedlen. Effektiviteten och lönsamheten i den offentliga förvaltningen äventyras, då skattemedel med anledning av korruption styrs bort från skötseln av offentliga uppgifter. Korruptionens särdrag omfattar utövning av makt och ömsesidiga tjänster, lojalitet mellan aktörerna i ett nätverk samt tacksamhetsskuld som uppträder av oberättigade fördelar.

Kultur med avsaknad av ingripande och skydd av dålig förvaltning

Korruption kan vara förknippad med en kultur med avsaknad av ingripande och skydd av dålig förvaltning, varför man inte ingriper mot korruptiv verksamhet på ett effektivt, konsekvent och opartiskt sätt. En kultur med avsaknad av ingripande möjliggör missbruk av inflytande. En kultur med avsaknad av ingripande, tystnad och skyddande byggs ofta upp obemärkt. Korruption kan till en början ta sig i uttryck som åtgärder i strid med god förvaltning vilka vidtagits av personer med behörighet och inflytande, vars betydelse förringas och vilka berättigas med ändamålsenlighetsgrunder.

Då förfaringssätten fortsätter och då ledningen ger tyst godkännande för förfaringssätten och det framlagda berättigandet, kan en verksamhetskultur i strid med god förvaltning bli dominerande och det är "inte välkommet" att ingripa mot detta. Olika aktörer som upptäcker korruption och godkänner en kultur med avsaknad av ingripande kan hitta på berättiganden till varför de inte ingriper mot korruption eller till och med skyddar en verksamhetskultur som är korruptiv och främjar dålig förvaltning. De som upptäcker korruption deltar då passivt i missbruket eller den oetiska verksamheten genom att godkänna förfaringssätten genom att medvetet låta bli att ingripa och hålla sig tysta.

Som en följd av detta ingriper man inte konsekvent mot kända eller regelbundet upptäckta lagstridiga eller oetiska uttrycksformer för korruption, varvid den korruptiva verksamheten kan fortsätta och brisera förtroendet för rättsstaten. I den beskrivna situationen är det vanligt att ledningen undviker diskussion om korruption och inte visar förbindelse till resultatrik bekämpning av korruption, varvid korruptionsmisstankar inte undersöks på ändamålsenligt sätt och förblir utan följder.

Tystnad, en kultur med avsaknad av ingripande och skydd av dålig förvaltning tar sig vanligen i uttryck som en del av strukturell korruption, där medlemmar av så kallade korrupta nätverk döljer korruptionen och på ömsesidigt sätt skyddar medlemmarna av nätverket.

The background features several thin, curved teal lines that sweep across the frame, creating a modern, abstract design. These lines intersect and curve around the central text, adding a sense of movement and depth to the composition.

Regleringen i anknytning till bekämpning av korruption

Korruption bekämpas med många former av bestämmelser

Korruption förebyggs och bekämpas med många former av bestämmelser

Det finns många lagar i anknytning till korruption, dess riskområden, uttrycksformer, bekämpning och straffbarhet. Den mångformiga regleringen är behövlig då riskområden och uttrycksformer för korruption är väldigt olika beroende på situationen och förhållandena.

Ur en synvinkel som omfattar främjande av god förvaltning och följaktligen förebyggande av korruption utgörs de centrala bestämmelserna av bland annat bestämmelserna om rättsstatsprincipen och tjänsteansvaret för en tjänsteman i grundlagen, bestämmelserna om rättsprinciperna för god förvaltning, jävbestämmelserna och utrednings- och motiveringsskyldigheterna i förvaltningslagen samt de skyldigheter som föreskrivs i statstjänstemannalagen. Därtill bereds för närvarande en lag om skydd för anmälare, med vilken det är möjligt att främja skyddet av en anmälare och förtrolig och säker anmälning också om korruptionsmisstankar.

Statsrådet har fattat ett principbeslut om en strategi och ett åtgärdsprogram för bekämpning av korruption i maj 2021. Målet med strategin för bekämpning av korruption är att på kort sikt effektivisera bekämpa korruption och på lång sikt bygga upp ett samhälle där korruption inte kan få fotfäste.

[Strategi mot korruption | antikorruption.fi](#)

Rättsstatsprincipen och rättsprinciperna för god förvaltning

Enligt rättsstatsprincipen i grundlagen (731/1999) ska det allmännas utövning av makt bygga på lag och lag ska iakttas noggrant i all offentlig verksamhet. Enligt grundlagen ansvarar tjänstemännen för lagenligheten i deras ämbetsåtgärder. Brott mot tjänsteansvaret kan konkretiseras som en straff-, förvaltnings- eller skadeståndsrättslig påföljd.

Rättsprinciperna i förvaltningslagen (434/2003) ålägger myndigheterna att bemöta de som uträttar ärenden hos förvaltningen jämlikt och att använda sin behörighet uteslutande för ändamål som är godtagbara enligt lagen. Myndigheternas åtgärder ska vara opartiska och stå i rätt proportion till sitt syfte. Med jävbestämmelserna i förvaltningslagen tryggas jämlikheten i behandlingen av ärenden, opartiskheten och förtroendet för lagenligheten i beslutsfattandet. Förvaltningslagens utrednings- och motiveringsskyldigheter är väsentliga kontrollpunkter för förvaltningens lagenlighet.

Reglering i anknytning till bekämpning av korruption

Offentlighet och informationshantering i förebyggandet av korruption

Den offentlighetsprincip som föreskrivits i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999) möjliggör övervakning av utövning av offentlig makt och användning av medel och de förebygger osaklig verksamhet hos myndigheterna. Syftet med de informationstillgångsrättigheter och myndighetsskyldigheter vilka föreskrivits i lagen är att genomföra öppenheten i myndigheternas verksamhet och ge individer och allmänheten möjlighet att övervaka utövningen av offentlig makt och offentliga medel samt främja förtroendet för myndighetsverksamheten. I informationshanteringslagen (906/2019) finns det bestämmelser om offentlighetsprincipen och kraven på god förvaltning samt genomförande av datasäkerhet i myndigheternas informationshantering. Informationshanteringsenheterna ska identifiera de uppgifter vars skötsel förutsätter särskild tillförlitlighet av de personer som tjänstgör hos dem.

Lagen om offentlig upphandling och koncession

Lagen om offentlig upphandling och koncession (1397/2016) har till ändamål att effektivisera användningen av allmänna medel, främja innovativ och hållbar upphandling av hög kvalitet samt garantera lika möjligheter för företag och andra sammanslutningar att erbjuda varor, tjänster och byggentreprenader vid anbudsförfaranden för offentlig upphandling. De upphandlande enheterna ska sträva efter att ordna sin upphandling så att den kan genomföras på ett så ekonomiskt, högkvalitativt och systematiskt sätt som möjligt genom att utnyttja befintliga konkurrensförhållanden och med beaktande av miljöaspekter och sociala aspekter.

Huvudprinciperna för bestämmelserna i upphandlingslagen är en öppen och effektiv konkurrensutsättning av upphandlingar och ett jämlikt och icke-diskriminerande bemötande av leverantörerna. Den upphandlande enheten ska bemöta deltagare i upphandlingsförfaranden och andra leverantörer på ett jämlikt och icke-diskriminerande sätt samt förfara öppet och med beaktande av proportionalitetskraven. Också i upphandling där de nationella tröskelvärdena underskrids ska målet vara att beakta tillräcklig öppenhet och icke-diskriminering sett till upphandlingens storlek och omfattning.

Lagen om förvaltningen av, tillsynen över och granskningen av Europeiska unionens facilitet för återhämtning och resiliens

Lagen om förvaltningen av, tillsynen över och granskningen av Europeiska unionens facilitet för återhämtning och resiliens (537/2022) innehåller bestämmelser om beviljandet och utbetalningen av stöd till projekt som finansieras med medel från Europeiska unionens facilitet för återhämtning och resiliens samt om förvaltningen av, tillsynen över och granskningen av projekten.

I lagen föreskrivs det om skyldigheten att vidta alla ändamålsenliga åtgärder för att trygga skyddet av unionens ekonomiska intressen och att förebygga, upptäcka och åtgärda i synnerhet bedrägerier mutor och intressekonflikter med iakttagande om principen om klanderfri kapitalförvaltning. Genomförandet av åtgärder förutsätter ett slagkraftigt och effektivt system för intern revision och rättsliga åtgärder för att återkräva medel som använts för ett felaktigt användningssyfte.

Reglering i anknytning till bekämpning av korruption

Den interna revisionen i bekämpningen av korruption

Bestämmelserna i lagen om statsbudgeten (423/1988) ålägger att anordna intern revision i ämbetsverkets och inrättningens egen verksamhet och i den verksamhet som de ansvarar för. Med förfaranden inom intern revision ska rimlig säkerhet inhämtas bland annat om verksamhetens lagenlighet, tryggheten av medlen och verksamhetens resultat. Ämbetsverkets och inrättningens ledning leder anordnandet av den interna revisionen och ansvarar för att den är ändamålsenlig och tillräcklig.

Skyldigheten att anordna intern revision

Ett ämbetsverks eller en inrättnings ledning ska anordna intern revision om det finns ett motiverat behov till detta med anledning av de förfaranden inom intern revision vilka förutsätts i 69 och 69a § i förordningen om statsbudgeten (1243/1992). Den interna revisionen är oberoende och objektiv utvärderings-, verifierings- och konsultationsverksamhet som tagits fram för att ge organisationen mervärde och förbättra dess verksamhet.

Den interna revisionen har till uppgift att ge ledningen en redogörelse om revisionens ändamålsenlighet och tillräcklighet och utföra de revisionsuppgifter som ledningen fastställt. Den interna revisionen har till uppgift att ge ledningen en redogörelse om revisionens ändamålsenlighet och tillräcklighet och utföra de revisionsuppgifter som ledningen fastställt. I anordnandet av den interna revisionen ska de allmänna standarder och rekommendationer som gäller den beaktas.

Riskhantering som en del av god förvaltningssed

Riskhanteringen är en del av den interna revisionen och följaktligen en lagstadgad uppgift för varje statliga ämbetsverk. Riskhantering är ledning och styrning av verksamheten, vilken stöder uppnåendet av målen och identifieringen av möjligheter och hot i anknytning till verksamheten. Riskhanteringen ska anordnas på ett resultatrikt sätt för att hantera verksamhetsmiljön och risker förknippade med den. Ämbetsverken och inrättningarna ansvarar för att ansluta den egna riskhanteringen till en del av ämbetsverkets verksamhet, beslutsfattande, ledning och chefsarbete. Med riskhanteringen säkerställs att ekonomin och verksamheten är lagenlig och resultatrik och att god förvaltningssed iakttas.

Utvärdering och utveckling av den interna revisionen

Enligt förordningen om statsbudgeten ska den verksamhetsberättelse som hör till bokslutet innehålla en bedömning av ändamålsenligheten och tillräckligheten i den interna revisionen och den riskhantering som ingår i den samt den förklaring som upprättats utifrån den om den interna revisionens läge och de mest väsentliga utvecklingsbehoven.

Utvärderings- och rapporteringsskyldigheten konkretiseras av redovisningsskyldigheten, som avser ansvar för iakttagande av lagar och föreskrifter i ekonomiförvaltningen och ansvar att använda tilldelade resurser maximalt effektivt och lönsamt och avge rapporter om användningen och lönsamheten i användningen av dessa.

Reglering i anknytning till bekämpning av korruption

Tjänstemannens skyldigheter

Enligt statstjänstemannalagen (750/1994) ska en tjänsteman utföra sina uppgifter på behörigt sätt och utan dröjsmål och iaktta bestämmelserna om arbetsledning och övervakning. En tjänsteman ska förfara jämlikt i sina uppgifter och uppträda så som hans ställning och uppgifter förutsätter. Han får inte kräva, ta emot eller godkänna en sådan ekonomisk eller annan fördel som föreskrivs i strafflagen.

En myndighet kan ingå ett skriftligt karensavtal med en tjänsteman, med vilket tjänstemannens rätt att övergå till en annan arbetsgivare eller att börja idka näring eller utöva ett yrke eller annan motsvarande verksamhet kan begränsas. Ingående av ett karensavtal förutsätter att personen i sin tjänst, uppgift eller ställning har tillgång till sådan information som är sekretessbelagd eller skyddas med bestämmelser som i övrigt begränsar offentligheten och som på ett väsentligt sätt kan utnyttjas i ett nytt anställningsförhållande eller i en ny verksamhet för att skaffa en fördel för sig själv eller någon annan eller för att skada någon annan.

Korruption ur strafflagens synvinkel

I den finländska lagstiftningen finns det inte separata brottslag som definierats som korruptionsbrott. Riskområden och uttrycksformer för korruption är dock förknippade med straffrättslig reglering. Strafflagens (39/1889) 40 kap. innehåller bland annat bestämmelser om tagande av muta, brott mot tjänstehemligheten, missbruk av tjänsteställning och brott mot tjänsteplikt, vilka straffas som tjänstebrott.

Korruptiva särdrag kan ingå också i andra brottsrubriceringar såsom bedrägeri, förskingring, diskriminering och missbruk av förtroendeställning. Enligt strafflagen gör en tjänsteman sig skyldig till missbruk av tjänsteställning om han eller hon i syfte att bereda sig eller någon annan nytta eller orsaka olägenhet eller skada för någon annan bryter mot sin tjänsteplikt enligt bestämmelser eller föreskrifter som skall iakttas i tjänsteutövning, när han eller hon deltar i beslutsfattande eller beredning av beslutsfattande eller utövar offentlig makt i sina andra tjänsteåligganden. En tjänsteman gör sig också skyldig till missbruk av tjänsteställning, om han eller hon missbrukar sin ställning i förhållande till någon som står i direkt lydheidsförhållande till honom eller henne eller under hans eller hennes omedelbara tillsyn.

Missbruk av förtroendeställning

Det handlar om missbruk av förtroendeställning om en person med uppgift att sköta en annan persons ekonomiska eller rättsliga ärenden missbrukar sin förtroendeställning och därmed orsakar skada för den vars ärenden personen sköter. Missbruk av förtroendeställning kan vara att en person i förtroendeställning vidtar en sådan åtgärd som han eller hon inte har rätt att vidta eller helt eller delvis låter bli att sköta sin uppgift och följaktligen orsakar skada för den aktör vars ärenden han eller hon sköter.

Effektiv och konsekvent bekämpning av korruption samt iakttagande av rättsstatsprincipen.

- Med korruption avses missbruk av inflytande för att sträva efter en oberättigad fördel.
- I all offentlig verksamhet ska lagen iakttas noggrant, behörigheter och inflytande ska användas uteslutande enligt lagen och för etiskt godkända ändamål.
- Korruption kan vara förknippad med en kultur med avsaknad av ingripande och skydd av dålig förvaltning, varvid bekämpning av missbruk inte anordnas på målinriktat och konsekvent sätt på alla nivåer i organisationen.
- Avsaknad av ingripande mot korruption kan leda till straffrättsligt ansvar.

Riskområden och uttrycksformer för korruption

The background features several abstract, flowing teal lines that sweep across the page, creating a sense of movement and depth. These lines are thin and elegant, complementing the clean, modern aesthetic of the title.

Riskområden för korruption

Riskområden för korruption i statsförvaltningen

I statsrådets rapport "En empirisk överblick över korruptionens riskområden" i serien utrednings- och forskningsverksamhet har olika riskområden för korruption identifierats. I studier vid Vasa universitet och Polisyrekeshögskolan har riskområden för strukturell korruption, vilka utgörs av politiska tjänsteutnämningar och politiskt beslutsfattande, identifierats och analyserats. I Skatteförvaltningens verksamhetsmiljö har det varit möjligt att upptäcka korruptiva särdrag i högre grad i riskområdena på vidstående bild.

De identifierade och analyserade riskområdena omfattar också svängdörrfenomenet, offentlig upphandling och karteller, forsknings- och utvecklingsfinansiering samt utvecklingssamarbete. Så gott som alla riskområden för korruption är förknippade med fenomen som dålig förvaltning, favorisering och diskriminering samt hemlighållande av uppgifter och handlingar. Bakgrunden till korruptionen kan vara en muta eller ett löfte om en ekonomisk eller annan fördel. Det karakteristiska för korruption är att riskområdena korsar varandra och att olika former av korruption förekommer i dessa, i vilka flera olika aktörer kan vara delaktiga aktivt eller passivt.

Missbruk av inflytande i funktioner som är kritiska för samhället och i det anknutna beslutsfattandet och informationsinhämtandet har inkluderats som ett dolt, men kontinuerligt accentuerat och aktuellt riskområde på bilden. Också val- och partifinansiering, som Statens revisionsverk har förordnats att övervaka, har identifierats som ett betydande riskområde för korruption.

Bild 2. Riskområden för korruption



Riskområden och uttrycksformer för korruption

Beskrivning av riskområden för korruption

Korruptionens riskområden struktureras utifrån synvinklar som omfattar korruptionens syfte och mål och uttrycksformer. Syftet med struktureringen är att öka förståelsen för korruptionens motiv och möjligheter samt för olika uttrycksformer för missbruk av inflytande vilka upptäckts i studierna. Därför framförs synvinklar och varningstecken för varje riskområde, vilka den interna revisionen i sin riskbaserade verksamhet ska sträva efter att upptäcka och beakta i riktandet av sina granskningar.

Förståelse för korruptionens syfte och mål

För att upptäcka och bekämpa korruption beskrivs korruptionssyftena och -målen i anknytning till de riskområden för korruption vilka identifierats i olika studier och utredningar samt synvinklar som gäller äventyrande av det allmänna intresset. Beskrivningarna främjar medvetenheten om den oberättigade fördel som eftersträvas med korruption och korruptionens skadlighet, vilka äventyrar det rättsskydd som hör till rättsstatsprincipen samt kravet på ett rättvist och jämlikt bemötande.

Medvetenhet om korruptionens riskområden och uttrycksformer

Beskrivningarna fördjupas och konkretiseras enligt riskområde med exempel på fall av korruptiva förfaringssätt och uttrycksformer samt om omständigheter som exponerar och möjliggör korruption. Resultatrikt förebyggande och upptäckt av samt konsekvent ingripande mot korruption möjliggörs av medvetenhet om korruptionens riskområden och uttrycksformer samt öppenhet och transparens i verksamheten.

Att beakta i bekämpningen av korruption

Ämbetsverkets eller inrättningens förvaltningskultur, korruptionens riskområden och uttrycksformer är förknippade med exponerande och möjliggörande omständigheter och olika varningstecken som den interna revisionen följer och analyserar för att upptäcka förhöjd korruptionsrisk samt korruptiva förhållanden och förfaringssätt. Utifrån analysen kan den interna revisionen rikta sin utvärderings- och konsultationsverksamhet på riskbaserat sätt för att förebygga och avslöja korruption.

Den interna revisionen ska också utvärdera eventuella uttrycksformer för korruptiv verksamhet i anknytning till ämbetsverkets eller inrättningens verksamhet, deras sannolikhet samt klandervärdhet utifrån de gällande bestämmelserna och anvisningarna. Därtill ska den interna revisionen bedöma resultatet av verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption och systematiken i och resultatet av identifieringen av korruptionsrisker enligt verksamhetsområde, analysen och hanteringen.

Politiska tjänsteutnämningar

Korruptionens syfte och mål

Utifrån studierna betraktas politiska tjänsteutnämningar som en central omständighet som tyder på korruption i synnerhet i statsförvaltningens politiska verksamhetsmiljö. Politiska grupper som utövar makt kommer i förväg överens om vilket partis framställda kandidat som väljs bland formellt kompetenta sökanden. Risker är att utnämningar görs utifrån politiska grunder i stället för med sakkunskap som utgångspunkt. Riskområdet är en del av så kallad strukturell korruption och "landets sed". Den korruptiva karaktären i politiska tjänsteutnämningar baserar sig på favorisering i utnämningsförfarandet, den tacksamhetsskuld som den orsakar samt förväntningar om gentjänster. I politiska tjänsteutnämningar utgörs fördelen för den som får ett tjänsteförhållande av en betydande lön och pension samt social status.

Det kan förväntas att en politiskt utnämnd person bevakar utnämnares eller utnämnares, till exempel en eller flera politiska grupper, fördel och biträder dem i beslutsfattandet och politiken. Syftet är då att öka och centralisera utnämnares inflytande i förvaltningen och möjliggöra till exempel påverkan utanför den formella beslutsprocessen på oberoende och objektiva behandlings- och beslutsprocesser för ärenden. Därtill kan den utnämnda personen bli tvungen att hemlighålla negativa ärenden som anknyter till utnämnares. I tjänsteutnämningarna är det också i övrigt möjligt att

missbruka inflytande till exempel i syfte att favorisera en viss sökande.

Korruptionens uttrycksformer

Uttrycksformer för politiska tjänsteutnämningar utgörs av bland annat skräddarsydda särskilda behörighetskrav, med vilket det är möjligt att säkerställa att en viss person uppfyller kraven för tjänsten. Genom att avvika från den vanliga utnämningsprocessen, försumma motiveringsskyldigheten, utföra favoriserande utredningar av uppfyllandet av behörighetskraven och göra favoriserande meritjämförelser är det möjligt att tillsätta "nyckelplatser" med "rätta och lämpliga personer". Beredningen av tjänsteutnämningar kan vara förknippad också med politisk styrning av dem som utövar den högsta makten.

Korruptiv verksamhet och favorisering i utnämningsförfarandet äventyrar ett rättvist, objektivt och jämlikt bemötande av sökandena. Politiska tjänsteutnämningar kan leda till en situation där tjänster inte söks av de mest meriterade personerna, vilket å sin tur försvagar den offentliga förvaltningens expertis, beslutsfattande, tjänstekvalitet och exekutiva förmåga. Följden är att medborgarnas förtroende för demokratin, den offentliga förvaltningen och dess effektivitet äventyras.

Politiska tjänsteutnämningar

Riskområden och uttrycksformer som ska beaktas i bekämpningen av korruption

- Syftet med ändring av en tjänstemans uppgifter eller tjänsteställning genom att ändra tjänsten eller med ett förordnande om en uppgift är att kringgå till exempel behörighetskrav eller det öppna förfarandet för tillsättning av en tjänst.
- Avvikelse från det sedvanliga utnämningsförfarandet utan ändamålsenliga motiveringar. Politisk styrning och osakliga tjänstedirektiv i utnämningsförfarandet.
- Behörighetsvillkoren eller de förutsatta meriterna är inte proportionerliga eller av betydelse för skötseln av tjänsten. Ansökningstidpunkten eller -längden för tjänsten är exceptionell.
- Utredningen av uppfyllandet av behörighetskraven, meritjämförelsen och -bedömningen är bristfällig, favoriserande och diskriminerande. Antalet sökanden eller sökanden som uppfyller behörighetskraven är väldigt litet.
- Upprättandet av beslut, utnämningsspromemorior och så kallade meritsammandrag är partiskt, beslut och besvärshanvisningar överlämnas inte till dem som sökt en tjänst.

POLITISKA TJÄNSTEUTNÄMNINGAR

Nyhetsrapportering: Justitiekansler emeritus betraktar politiska tjänsteutnämningar som korruption. Han vill också att de högsta tjänsteutnämningarna synas av domstolarna.

Med politiska tjänsteutnämningar avses att en person tack vare partipolitiska meriter kilar förbi övriga kompetenta sökanden till tjänsten. Enligt Transparency Internationals index (2018) är Finland fortfarande världens tredje minst korrupta land, men fortfarande blommar politisk korruption i Finland enligt den tidigare justitiekanslern.

De högsta tjänsteutnämningarna är känsligare för misstankar om politiskt inflytande. För närvarande är det möjligt att ingripa i politikernas "till dig-till mig"-tjänsteutnämningsspaket enkom med klagomål till laglighetsövervakaren.

Beslutsfattande

Korruptionens syfte och mål

Beslutsfattande är ett centralt riskområde för korruption trots att det såväl i grundlagen som i förvaltningslagen finns bestämmelser om anknytna förfaringsätt. I dess olika skeden är det möjligt att i strid med tjänsteplikterna använda behörighet eller inflytande som hör till en tjänsteställning för att sträva efter en oberättigad fördel, varvid beslut inte fattas opartiskt utifrån faktamotiveringar och rättsliga bestämmelser.

Målet kan vara att påverka det politiska beslutsfattandet, maktställningar, brister i verksamhet såsom organiseringen av det, bevarande av en befintlig fördel eller favorisering eller skydd av en aktör som hör till beslutsfattarens intressesfär till exempel mot undersökning och en eventuell skadlig påföljd. I beslutsfattandet är det möjligt att favorisera och hjälpa aktörer som eventuellt hör till samma intressesfär genom att i hemlighet och på ett oetiskt sätt göra överenskommelser och att främja deras mål, vilket åstadkommer tacksamhetsskuld och inbördes lojalitet samt på nytt kan leda till ömsesidiga tjänster.

Målområdena för missbruk av inflytande är bland annat oetiskt inflytande på beredning av lagstiftningen, tjänsteutnämningar och anknytta fördelar, offentlig upphandling eller beviljande och övervakning av forsknings- och utvecklingsfinansiering samt den oberoende revisionsverksamheten. Syftet med missbruk av inflytande i bakgrunden av formella strukturer är att avgöra ett ärende på ett skenbart sätt i enlighet med lagstiftningen och utifrån en oberoende och objektiv beredning.

Korruptionens uttrycksformer

I korrupt beslutsfattande är behörigheten och maktställningar ofta koncentrerade, vilket möjliggör utövning av inflytande och också användning av tjänsteinformation för ett annat än i lagen godtagbart syfte. Inflytande kan missbrukas till exempel i form av politisk styrning eller med osakliga tjänstedirektiv, vars syfte är att påverka oberoende och objektiva beredningar, beslut och revisionsverksamheter.

Partipolitiska mål, strävan efter inflytande, dubbelroller och anknytningar mellan den offentliga sektorns och näringslivets beslutsfattare kan också leda till favorisering och diskriminering. Beslutsfattandet kan påverkas av korruptiv lojalitet, tacksamhetsskuld, påtryckningar, olika fördelar eller löften om sådana samt olämplig val- och partifinansiering. Också favorisering av släktingar och vänner är en vanlig uttrycksform för korruption.

I korrupt beslutsfattande avviker man från de objektiva och opartiska utrednings- och motiveringsskyldigheter som bestämmelserna i förvaltningslagen förutsätter. I beslutsfattandet är det också möjligt att inte beakta jävbestämmelser eller så kan beslutsfattandet påverkas inofficiellt i bakgrunden. Missbruk av inflytande tar sig i uttryck som bristfälliga eller inkonsekventa samt partiskt valda och viktade faktamotiveringar. Fenomenet är förknippat med så kallade bästa broder-nätverk, som är ett begrepp som beskriver strukturell korruption.

Beslutsfattande

Korruptionens uttrycksformer

Det är svårare att upptäcka korruption i anknytning till beslutsfattande och den är ofta förknippad med en kultur med avsaknad av ingripande och skydd av dålig förvaltning. Korruption i anknytning till beslutsfattandet upptäcks bäst av de sakkunniga som deltar i beslutsfattandet, vilka kan vara en del av det korrupta systemet, men oftast är mål för missbruk av inflytande.

Den ömsesidiga lojaliteten och de ömsesidiga tjänsterna mellan aktörer som utövar inflytande och till exempel påtryckningar på andra aktörer kan förhindra ingripande mot korruption. I fråga om följder är strukturell korruption i anknytning till beslutsfattande grov korruption, som kan upptäckas i de identifierade riskområdena för korruption och i de verksamhetsområden som hör till de olika tillsynsmyndigheternas ansvar.

Vid korrupt beslutsfattande äventyras rättvisa, förutsägbarhet och konsekvens, ett jämlikt bemötande, opartiskhet och eventuellt också iakttagande av jävbestämmelserna. En osaklig politisk styrning av lagberedningen äventyrar principerna om och kraven på god lagberedning. I beredningen är det möjligt att rikta uppmärksamhet på olika synvinklar på selektivt sätt eller att skriva skenbart lagenliga motiveringar för ett avgörande som beslutats i förväg.

Om beslutsfattandet är förknippat med korruption, är det möjligt att sträva efter att hemlighålla beslutet och de anknutna handlingarna skenbart på grundval av offentlighetslagen eller i övrigt begränsa tillgången till information utan grund på lagnivå.

Syftet med påverkan av den oberoende och objektiva revisionsverksamheten kan vara att begränsa den interna revisionens rätt att fritt besluta om den interna revisionens uppgifter, påverka objektiviteten i rapporteringen eller opartiskheten i behandlingen. Följden kan vara att korruptionsmisstankar inte undersöks på ändamålsenligt sätt och att de blir utan följder.

Korruption i beslutsfattandet försvagar förtroendet för rättsstaten, demokratin och en oklanderlig och lönsam användning av skattemedel. Den orsakar också ekonomisk skada, försvagar förvaltningen och effektiviteten i den anknutna tillsynsverksamheten.

Beslutsfattande

Riskområden och uttrycksformer som ska beaktas i bekämpningen av korruption

- Centraliseringen av maktställningar och behörigheter samt behörighet att besluta om ekonomiska fördelar för olika aktörer, överträdelse av behörighetsbestämmelserna.
- Dubbelroller, anknytningar och de intressekonflikter som de orsakar och jävsituationer.
- Tjänstedirektiv i anknytning till beslutsfattandet, vilka kan äventyra oberoendet och objektiviteten i beslutsfattandet.
- Försummelse av den opartiska utrednings- och motiveringsskyldigheten, selektivt framläggande eller selektiv viktning av faktamotiveringar.
- Skenbart hemlighållande av beslut och handlingar på grundval av offentlighetslagen och begränsning av informationstillgången utan grund på lagnivå.
- Riskområden: tjänsteutnämningar, beredning av lagstiftning, offentlig upphandling, beviljande av finansiering, oberoende tillsyns- och granskningsverksamhet.



UTEBLIVEN UNDERSÖKNING OCH JÄV

Högsta domstolen ändrade inte hovrättens avgörande i det så kallade Lemmenjoki-fallet. Högsta domstolen dömde en tidigare kommandör för flygvapnet till bötesstraff för tjänstebrott.

Enligt högsta domstolen hade flygvapnets kommandör gjort sig skyldig till ett tjänstebrott genom att som disciplinär chef avsiktligt låta bli att se till att förundersökning om en brottsmisstanke mot flygflottiljens kommandör inte startas utan dröjsmål. I sitt avgörande konstaterar HD att det i lagen föreskrivs att en disciplinär chef utan dröjsmål ska starta förundersökning, om chefen blivit medveten om ett militärbrott eller misstänker att ett militärbrott ägt rum, konstaterar HD i sitt avgörande.

Hovrätten dömde en flottiljamiral som verkade som stabschef för marinen för fyra uppsåtliga tjänstebrott till ett bötesstraff. Han hade som stabschef för marinen deltagit i framställandet av sin svåger till avdelningschef och framställt honom som mottagare av utmärkelsetecknet Frihetskorsen. Dessutom hade han fört ett utvecklingssamtal med honom och gjort en prestationsbedömning som påverkat hans lön.

Som kommandör för kustmarinen hade han godkänt framställan om stampersonalens personliga löneandelsprocent, vilket ledde till att lönen för hans son som tjänstgjorde i samma truppförband hade stigit. Det konstaterades att svaranden i enlighet med åtalet av oaktsamhet hade förfarit i strid med sin tjänsteplikt genom att delta i behandlingen av ärenden som en jävig person. Hovrätten ansåg att svaranden i egenskap av militärtjänsteman borde ha iakttagit bestämmelserna om jäv i förvaltningslagen.

Svängdörr-fenomenet och missbruk av information

Korruptionens syfte och mål

Med svängdörr-fenomenet avses ett riskområde för korruption, där tjänstemän eller sakkunniga i ledande eller betydande ställning övergår från en tjänst hos ett ministerium, ett ämbetsverk eller en inrättning till en tjänst hos ett företag, en intresseorganisation eller till en annan tjänst och i strid med lagen eller oetiskt drar nytta av information som de fått i tjänsten med en strävan efter en oberättigad fördel. Avsikten är att använda information, expertis, relationer och inflytande som skaffats i tjänsten på ett sätt som ger en oberättigad konkurrensfördel och som snedvrider en sund och fungerande ekonomisk konkurrens.

Korruptionens uttrycksformer

Fenomenet är förknippat en intressekonflikt som tar sig i uttryck som utnyttjande av sekretessbelagd och skyddad information, expertis, relationer och personliga förhållanden i det nya uppdraget på ett lagstridigt eller oetiskt sätt. Detta kan ske till exempel genom att "öppna dörrarna" för beslutsfattarna eller genom att inofficiellt och i hemlighet påverka opartiskheten i beslutsfattandet.

De personer som övergår till en annan tjänst kan med brott mot karensavtalen i det nya tjänsteförhållandet eller i den nya verksamheten missbruka sekretessbelagd information som de fått i sin tjänst och besitter

för en oberättigad fördel för sig själv eller till skada för någon annan. Då äventyrar personens eventuella dubbelroll och missbruk statens intresse och till exempel genuin konkurrens, då en aktör får strategisk information som en följd av svängdörr-fenomenet.

Övergång till ett företag, en intresseorganisation eller en annan tjänst kan också ge uttryck för belöning eller en gentjänst i en situation där tjänstemannen redan tidigare i sin tjänst använt sin ställning i strid med lagen eller oetiskt för att främja eller sträva efter en oberättigad fördel. Det är möjligt att en tjänsteinnehavare använder sin behörighet eller sitt inflytande till exempel på beredning av lagstiftning eller beslutsfattande som påverkar en annan sammanslutnings verksamhet enligt intressen, i stället för att tillgodose det allmänna intresset.

Missbruk av inflytande i anknytning till svängdörr-fenomenet äventyrar lagenligheten och rättvisan i beslutsfattandet och tillgodoseendet av det allmänna intresset. Fenomenet äventyrar förtroendet för rättvisa och opartiskhet i den offentliga förvaltningens verksamhet.

Svängdörr-fenomenet och missbruk av information

Riskområden och uttrycksformer som ska beaktas i bekämpningen av korruption

- Konsekvent och jämlikt utnyttjande av karensavtal.
- Övergång av en tjänsteman till en tjänst hos en sammanslutning då tjänstemannen deltagit i beredning av lagstiftningen, beslutsfattande eller tillsyns- och granskningsuppgifter vilka gäller sammanslutningen.
- Strävan efter påverka, lobbyverksamhet, uppenbarligt utnyttjande av sekretessbelagd information av den person som övergått till en ny tjänst.
- Rättsligt ogrundad direktupphandling av det företag till vilket tjänstemannen övergått.
- Bindningsregistrens täckning och aktualitet samt utnyttjande av dessa i tillsynen, upptäckt och behandling av jävsituationer.
- Selektivt framläggande av fakta i anknytning till beslutsfattandet, försummelser av utrednings- och motiveringsskyldigheterna.
- Riskområden: beredning av lagstiftningen, tjänsteutnämningar, offentlig upphandling.

UTEBLIVET IAKTTAGANDE AV KARENSAVTALET

Enligt försvarsministeriets beslut hade en general som verkade som kommendör hos försvarsmakten inte gjort en anmälan enligt karensavtalet till försvarsministeriet om grundande av ett företag under karenstiden. Anmälningsskyldigheten för en tjänsteman är ett väsentligt villkor i karensvillkoret. Vikten av att iaktta förfarandet enligt det karensavtal som ingåtts med kommendören hos försvarsmakten understryks av arten på den sekretessbelagda och skyddade information som fåtts och inhämtats i ställningen som kommendör hos försvarsmakten.

Eftersom ovan nämnda person inte under begränsningstiden anmält sin avsikt att inleda företagsverksamhet, har försvarsministeriet inte i rätt tid och med tillräckliga uppgifter kunnat bedöma om det hade fattat ett beslut om att en karenstid trätt i kraft. Med beaktande av ställningen som kommendör hos försvarsmakten, projektets ekonomiska och landsförsvarsmässiga betydelse hade försvarsministeriet sannolikt förhållit sig allvarligt till avsikten att inleda företagsverksamhet och en grundlig utredning av ärendet hade inletts utan dröjsmål.

I bedömningen och hörandet av tjänstemannen för den hade försvarsministeriet haft möjlighet att för ovan nämnda person understryka den försiktighet som hans ställning förutsätter, det vill säga att avhålla sig från att med sin företagsverksamhet äventyra förtroendet för förvarsförvaltningen i beredningen av upphandlingen. Målet med karensavtalet och anvisningen om den är att bevara det allmänna förtroendet för att myndigheten utövar verksamhet som är opartisk, laglig och förenlig med god förvaltning.

Offentlig upphandling

Korruptionens syfte och mål

Målet med korruption i anknytning till upphandling är att avsiktligt favorisera eller diskriminera en aktör för att få en oberättigad ekonomisk fördel, vilket äventyrar lagenligheten och lönsamheten i användningen av skattemedel. Offentlig upphandling kan vara förknippad med en kartell, varvid konkurrerande företag utbyter information eller kommer överens om priser eller anbud och följaktligen om delning av kunder och marknaden.

I offentlig upphandling är det möjligt att favorisera eller diskriminera aktörer som deltar i beslutsfattandet med anledning av bindningar, dubbelroller, intressekonflikter samt mutor och olämplig gästfrihet. Bindningar och osund nätverksbildning kan ge upphov till ett bäste broder-nätverk, med vilket man strävar efter en oberättigad ekonomisk fördel till exempel i form av överpris eller ogrundad fakturering.

Korruption äventyrar ett öppet, jämlikt och icke-diskriminerat bemötande av leverantörer och därtill utnyttjas inte konkurrensförhållandena genuint, varvid leverantörerna inte i verkligheten har jämlika möjligheter att erbjuda varor eller tjänster. I upphandling är det möjligt att skenbart förfara enligt bestämmelserna, på samma gång som kriterierna dock skraddarsys på så sätt att de inte är jämlika och inte proportionerliga och objektiva med tanke på målen för upphandlingen. Inflytande används då i berednings- eller beslutsskedet för upphandlingen för ett annat än ett i lagen avsett godtagbart syfte.

Korruptionens uttrycksformer

Korruptionens uttrycksformer är bland annat lagstridig direktupphandling, försummelser av anmälningsskyldigheten, skraddarsydda behörighetsvillkor och bedömningskriterier för upphandlingar som konkurrensutsätts samt lagstridiga avtalsändringar under avtalsperioden. Som en följd av favorisering och diskriminering kan en upphandlade enhet få enbart ett anbud eller så uppfyller enbart ett anbud de uppställda kraven, varvid upphandlingens värde avsevärt kan överskrida det upphandlingsvärde som bildas via genuin konkurrensutsättning.

Konkurrensutsättningsskedet för upphandlingar kan också vara förknippat med missbruk av förtrolig information, varvid till exempel prisuppgifter kan läckas till någon leverantör. I granskningen av huruvida behörighetsvillkoren är uppfyllda, jämförelsen av anbud och beredningen av upphandlingsbeslut är det möjligt att beakta faktiska omständigheter selektivt och till och med manipulera valet av den önskade leverantören.

Verksamheten under avtalsperioden kan avvika väsentligt från den konkurrensutsatta upphandlingen. Offentlig upphandling kan vara förknippad med avvikande och ogrundad fakturering, som en företrädare för den upphandlande enheten godkänner i förväg mot en överenskommen muta eller olämplig gästfrihet. Det finns inte nödvändigtvis någon vilja att åtgärda brister i öppenheten och transparensen samt avtalshanteringen för att göra det svårare att upptäcka korruption. Upphandling kan vara förknippad med en kultur med avsaknad av ingripande och skyddande vilken möjliggör missbruk samt svagheter i den interna revisionen.

Offentlig upphandling

Riskområden och uttrycksformer att beakta i bekämpningen av korruption

- Ett utspritt upphandlingsväsen och omfattande behörigheter, farliga arbetskombinationer, bristande upphandlingskunskap, svagheter i tillgången till beslut och avtalshanteringen.
- Upprepad direktupphandling utan rättslig grund, extra beställningar och avtalsändringar.
- Skraddarsydda anbudsinfordringar, favoriserande och diskriminerande behörighetsvillkor och jämförelsekriterier som begränsar jämlika möjligheter att erbjuda varor och tjänster.
- Bristande uppgifter om bindningar, intressekonflikter, dubbelroller och jäv, mottagande av ekonomiska fördelar och ett tätt leverantörssamarbete.
- Försummelser av övervakningen under avtalsperioden för upphandlingen och anknutna svagheter i avtalshanteringen.
- Svagheter i organiseringen av upphandlingsväsendet och riskbedömningen av upphandlingen och svagheter i förfarandena för intern revision.
- Riskområden: upphandlingar av informationssystem, byggtjänster och olika sakkunnigtjänster.

JÄV I UPPHANDLINGEN, BEDRÄGERI OCH BROTT MOT TJÄNSTEPLIKTEN

Enligt högsta domstolens avgörande bröt riksåklagaren uppsåtligt mot sina tjänsteplikter, då han som jävig person verkade i åklagarmyndighetens utbildningsupphandlingar. Riksåklagaren ansågs ha brutit mot sin tjänsteplikt då han deltog i behandlingen och beslutsfattandet i Riksåklagarämbetets utbildningsupphandlingar. Upphandlingarna gjordes under åren 2010–2015 av ett företag vars grundare och delägare var riksåklagarens bror.

Enligt högsta domstolens avgörande var gärningen avsiktlig eftersom jävbestämmelserna inte lämnade utrymme för tolkning och uppkomsten av jäv utifrån den nära relationen hade varit entydig. Högsta domstolen riktade också uppmärksamhet på att förfarandet fortsatte i flera år, trots att riksåklagaren hade påmint om eventuella jävproblem.

Åklagaren har väckt åtal mot en person som verkat som ministerns specialmedarbetare för bedrägeri och brott mot tjänsteplikten. Enligt åtalet har specialmedarbetaren genom att vilseleda eller genom att dra nytta av vilseledning fått finansministeriet att utan grunder betala 13 702 euro för coachning. Med samma förfarande har specialmedarbetaren i egenskap av tjänsteman brutit mot sin tjänsteplikt som baserar sig på de bestämmelser och föreskrifter vilka ska följas i tjänsteverksamhet.

Forsknings- och utvecklingsfinansiering

Korruptionens syfte och mål

Forsknings- och utvecklingsfinansiering samt till exempel statsunderstöd som beviljats för verksamheten i kommunerna och deras dottersammanslutningar samt samkommunerna (i fortsättningen också välfärdsområdena) och utvecklingen av informationssystem har identifierats som riskområden för korruption. Syftet med korruption är att i olika projekt få en ooberättigad ekonomisk fördel eller kritisk information, skapa samarbetsrelationer och möjliggöra påverkan för att främja egna intressen.

Det har lagts fram att beviljande av forskningsfinansiering är förknippat med snedvridningar, som visar sig som favorisering i beslutsfattandet. Ett ojämlikt beviljande av finansiering kan dock vara svårt att bevisa då beslutsfattandet sker formellt i en ändamålsenlig process för beslutsfattande. Korruption kan vara förknippat med bäste broder-nätverk för forskare inom forskningsområdet, ömsesidig favorisering och ömsesidiga tjänster samt också lojalitet som uppkommer i och med detta. Finansiering av forskningsverksamhet kan också leda till tacksamhetsskuld, vilket påverkar beslutsfattandet hos dem som fått finansiering i stället för verksamhet som baserar sig på opartisk forskningsinformation.

Syftet med forskningsfinansiering som beviljas av en utländsk stat kan vara att inhämta information till exempel om internationellt högklassig teknologi och om sakkunniga som man kan sträva efter att påverka på olika sätt. Forskningsorganisationerna och företagens internationella samarbets- och forskningsprojekt kan också vara förknippade med deltagande av forskare som tjänstgör för statliga aktörer för att inhämta kritisk information samt för att skapa inflytande och knyta personrelationer.

Användning av statsunderstöd som beviljats för att utveckla information och olika teknologiska lösningar kan vara förknippad med direktupphandling och avtalsändringar i strid med upphandlingslagen och understödsvillkoren, vilka äventyrar utnyttjande av konkurrensförhållanden, en jämlik möjlighet att tillhandahålla tjänster och ett rättvist bemötande samt fakturering till överpris. Bakgrunden till förfaringssättet kan vara dubbelroller eller mutor.

Utvecklingssamarbete förs ofta i länder där förvaltningen och övervakningssystemen inte fungerar och där korruption är ett betydande problem. Korruption konkretiseras i allmänhet i form av bäste broder-nätverk som eliten bildat, mutor eller förskingringar samt användning av medel för ett annat än det beviljade ändamålet. Bedrägerier, mutor och annan olaglig eller korruptiv verksamhet är allvarliga hot också i EU-finansierad verksamhet.

Korruptionens uttrycksformer

I beviljande- eller tillsynsprocessen kan korruption också ta sig i uttryck som favorisering på så sätt att finansiering beviljas eller att användning av finansiering godkänns i strid med finansieringsvillkoren. Utöver favorisering kan korruption också ta sig uttryck genom att en tjänsteman missbrukar sin ställning och påverkar beslutsfattandet eller tillsynen på ett sätt som äventyrar objektiviteten och opartiskheten i beviljandet eller tillsynen av finansieringen. Korruptionens uttrycksformer äventyrar förtroendet för jämlikhet och opartiskhet i myndighetsverksamheten samt effektiviteten i tillsynen.

Forsknings- och utvecklingsfinansiering

Riskområden och uttrycksformer som ska beaktas i bekämpningen av korruption

- Äventyrande av opartiskheten och jämlikheten i beviljande- och övervakningsprocessen samt farliga arbetskombinationer.
- Användning av inflytande och osakliga tjänstedirektiv i syfte att favorisera aktörer inom intressesfären.
- Täckningen och aktualiteten för uppgifterna i bindningsregistren samt upptäckt av jävsituationer.
- Uttrycksformer för korruption i anknytning till iakttagande av finansieringsvillkor gäller ofta differentiering av bokföring, användning av understöd för ett annat än det beviljade syftet, riktigheten i riktandet av personalkostnader, upphandling av närkretsen eller intressesfären samt proportionaliteten för indirekta kostnader.
- Ineffektivitet i tillsynen i beviljande- och tillsynsprocesserna samt brist på utnyttjande av revisionsverksamhet i efterskott.
- Riskområden: statsunderstöd, EU-finansiering, utvecklingssamarbetsfinansiering, medicinsk forskningsfinansiering, samarbetsprojekt kring högteknologi och finansiering från Kina.

ÅTERKRAV AV STATSUNDERSTÖD, SKATTEBEDRÄGERI ELLER FÖRSKINGRING

Högsta förvaltningsdomstolen konstaterar att undervisnings- och kulturministeriet har kunnat anse att stiftelsen fått en för stor statsandel i den utsträckning som stiftelsen inte hade dragit av andra understöd som den fått för samma syfte och intäkter av projektet från projektets godtagbara utgifter i enlighet med de fastställda villkoren för specialunderstöd i statsunderstödsbesluten.

Högsta förvaltningsdomstolen anser att ministeriet kunnat bedöma att understödet i fråga om de nämnda fortsatta projekten inte använts i enlighet med det preciserande villkoret i understödsbeslutet enkom för sådana åtgärder som direkt anknyter till beslutsfattandet och utvärderingen i projektet. Det statsunderstöd som stiftelsen använt för dessa projekt har följaktligen kunnat återkrävas med stöd av 21 § 2 punkten i statsunderstödslagen.

Centralkriminalpolisen har färdigställt förundersökningen om användningen av forskningsanslag som en professor fått. CKP misstänker mannen för grovt skattebedrägeri. Enligt förundersökningen fick den misstänkte forskningsfinansiering från flera utländska källor till ett värde på åtminstone över 200 000 euro. De medel som betalats ut som stipendier eller arvoden hade inte anmälts till skattemyndigheten. Den misstänkte har inte berättat om den finansiering som han fått heller till universitet.

Alternativt finns det skäl att misstänka att professorn gjort sig skyldig till grovt bedrägeri eller förskingring, om finansieringen anses ha hört till universitet eller det forskningsarbete som utförs där.

Kritiska funktioner och information

Korruptionens syfte och mål

Syftet för statliga aktörer, den organiserade brottsligheten samt extrema rörelser är att påverka det politiska beslutsfattandet, samhällets kritiska funktioner och system för att äventyra samhällets totala säkerhet, dess funktionsförmåga och störningsfria kritiska funktioner, förtroendet för myndigheterna och deras funktionsförmåga.

Till exempel politisk korruption, utländsk parti- och valfinansiering mot vederlag samt politiska tjänsteutnämningar kan möjliggöra påverkan som är oetisk och som sker i hemlighet, vilket kan äventyra en objektiv granskning av fakta och konsekvent beslutsfattande, varvid riskerna och deras följder medvetet lämnas utanför analysen och inte beaktas eller så förringas deras betydelse. De olika aktörernas strävan är att i strid med lag eller på ett oetiskt sätt få sekretessbelagd och kritisk information i sin besittning för att främja egna intressen eller skada andra.

Syftet med strävan efter att påverka är att få olika aktörer att göra avgöranden i anknytning till samhällets kritiska funktioner, vilka ser ut att vara förenliga med det allmänna intresset, men som i verkligheten åstadkommer beroende och erbjuder möjlighet att påverka kritiska funktioner och att få kritisk information till exempel om högteknologi, cybersäkerhet och -kompetens.

Korruptionens uttrycksformer

Påverkan av det politiska beslutsfattandet, regleringen och kritiska funktioner, redigering och matning eller inhämtning av information kan ske genom infiltrering, cyberspionage, mutande, hot, påtryckning på och utpressning av inflytelserika aktörer, massmedier och olika informationskällor, svängdörr-fenomenet och genom att utnyttja personer som är exponerade för korruption.

Andra förfaringssätt kan vara bland annat att utnyttja inflytande och kritisk information som skaffas genom offentlig upphandling, rekrytering, företagsaffärer och investeringar och gemensamma projekt samt informationspåverkan. Genom att utnyttja högskole- och forskningssamarbete samt forskningsfinansiering är det möjligt att inhämta information om internationellt högklassig teknologi. Utöver statens ämbetsverk är bland annat företag, högskolor och forskningsinstitut föremål för påverkan.

Påverkan kan rikta sig mot tillhandahållande av kritiska tjänster och den anknutna infrastrukturen, vilka kan vara föremål för internationell reglering och vilka kan vara placerade eller ägda utanför Finlands gränser. Det är också möjligt att man försöker påverka personer med tillstånds-, tillsyns- och granskningsuppgifter.

Kritiska funktioner och information

Riskområden och uttrycksformer som ska beaktas i bekämpningen av korruption

- Påverkan av det politiska opinionsklimatet och beslutsfattandet med informationspåverkan, statlig underrättelseverksamhet samt ökat cyberspionage och ökad cyberpåverkan.
- Svagheter i den proaktiva identifieringen av ändringar och risker i verksamhetsmiljön vilka påverkar övervakningsmiljön och inbördes beroenden som gäller dessa och beaktandet av dessa i beslutsfattandet samt funktionen för myndigheternas samarbete och informationsutbyte.
- Riskbaserad identifiering av sårbarheten i kritiska funktioner och informationen, ändamålsenligt anordnande av kontinuitetsplanering och informationshantering, kontinuerlig utveckling.
- Komplexa förfaranden för påverkan och informationsinhämtning såsom företagsförvärv och fusioner (statligt finansierade), gemensamma projekt och forskningsprojekt, offentlig upphandling, rekrytering och svängdörr-fenomenet, utländska aktörers fastighetsförvärv, olika personupplysningsmetoder.
- Riskområden: myndighetsfunktioner och -system, e-tjänster, datalager, betalningsrörelse, el- och vattenproduktions- och distributionssystem, datatrafik- och nätförbindelser och -system.

MISSBRUK AV TJÄNSTESTÄLLNING, STATLIG UNDERRÄTTELSEVERKSAMHET

Hovrätten dömde narkotikapolisens tidigare chef till tre års fängelse för grovt missbruk av tjänsteställning, grovt bedrägeri och grovt tagande av muta. Såväl tingsrätten som hovrätten ansåg att chefen som en jävig person berett upphandlingen av spårningsutrustning av spårningsutrustningsbolag X. Chefen eller åtminstone den aktör som han företrädde hade en egen ekonomisk fördel i X-bolaget och i det anknutna Y-bolaget. På grund av dubbelrollen gjorde sig chefen skyldig till grovt missbruk av tjänsteställning.

Hovrätten ansåg också att chefen och ansvarspersonen för X Ab vilseledde polisinsättningen i Helsingfors och Skyddspolisen att skaffa spårningsutrustning av X Ab. Utrustningen var fungerande, men den lämpade sig inte för polisens hemliga inhämtning av information, eftersom X Ab:s ägararrangemang var hemligt och en medlem i en organisation som betraktades som en kriminell organisation var med i arrangemanget.

Centralkriminalpolisen har undersökt läckage av säkerhetshemligheter i samarbete med skyddspolisen. Begäran om undersökning gjordes av Befolkningsregistercentralen och bakgrunden till den utgjordes av händelser i en samarbetspartners verksamhet.

Enligt Befolkningsregistercentralen anknyter fallet till certifikattjänster. Den producerar såväl elektroniska identitetskort till medborgare som ärendekort till myndigheterna. Samarbetsparterna har erbjudit tjänster för genomförande av certifikattjänster och misstankarna gäller äventyrande av dataskyddet och avslöjande av säkerhetshemligheter. Polisen har bland annat varit intresserade av ett bolag med ryska kopplingar, till vilket X Ab sålde sin affärsverksamhetsenhet.

Ökande av medvetenheten om korruption och riktande av effektiv övervakning till riskområden för korruption är nödvändigt.

- Korruption äventyrar alltid tillgodoseende av det allmänna intresset och förtroendet för rättvisa och opartiskhet i myndighetsverksamheten.
- Ökande av medvetenheten om korruptionens allmänna och branschspecifika riskområden samt uttrycksformer främjar avslöjande av korruption.
- Riskområden, uttrycksformer och varningstecken i anknytning till ett ämbetsverks eller en inrättnings verksamhet ska analyseras systematiskt, vilket möjliggör definiering av exakta och effektiva förfaranden för bekämpning av korruption.

The background features several thin, curved teal lines that sweep across the frame, creating a sense of movement and depth. These lines intersect and curve around the central text, adding a modern, graphic touch to the design.

Olika aktörers roller och uppgifter i bekämpningen av korruption

Definiering av rollerna och uppgifterna i bekämpningen av korruption

Definieringen av olika aktörers roller och uppgifter enligt modellen med tre linjer

Olika aktörers roller och uppgifter i bekämpningen av korruption kan definieras enligt den så kallade modellen med tre linjer, varvid uppgifterna, ansvaren och förfaringssätten inom hantering och övervakning av korruptionsrisker definieras som en hel och övergripande helhet för olika aktörer.

Ledningens och chefernas roller och uppgifter (första linjen)

Den första linjen utgörs av ämbetsverkets eller inrättningens ledning och de sakkunnigheter som ansvarar för kärnfunktionerna och -tjänsterna och dess chefer. Ledningen ansvarar för att anordna en framgångsrik bekämpning av korruption. Ledningen, cheferna och personalens uppgift är att förfara enligt ämbetsverkets eller inrättningens verksamhetsprinciper och anvisningar samt den godkända verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption och på så sätt förebygga att uttrycksformer i anknytning till riskområden för korruption blir verklighet.

Sakkunnigheternas chefer och personal har till uppgift att identifiera och upptäcka korruptionsrisker och uttrycksformer i de funktioner som de ansvarar för samt att sörja för en effektiv hantering och övervakning. Därtill ska de underrätta ledningen och den interna revisionen om missbruksmisstankar som de upptäckt.

Förvaltnings-, lag- och riskhanteringsfunktionernas roller och uppgifter (andra linjen)

Den andra linjen utgörs vanligtvis av ämbetsverkets eller inrättningens förvaltnings-, lag och riskhanteringsfunktioner. De styr, utvecklar och övervakar de funktioner som hör till deras ansvar och den dagliga verksamheten i processerna i anknytning till dessa samt ger råd till ledningen, cheferna och personalen i effektiv bekämpning av korruption.

Förvaltnings-, lag- och riskhanteringsfunktionerna har en synnerligen central betydelse i utvecklingen och genomförandet av god förvaltning och en framgångsrik bekämpning av korruption samt i bekämpning av att en kultur med avsaknad av ingripande bildas.

Den interna revisionens roll och uppgifter (tredje linjen)

Den tredje linjen utgörs av ämbetsverkets och inrättningens oberoende interna revision. Den gör en objektiv utvärdering utifrån en systematisk approach av ändamålsenligheten och effektiviteten i anordnandet av god förvaltnings- och ledningssed, intern revision och riskhantering med tanke på bekämpning av korruption som är resultatrik och som uvecklas.

Ledningen kan dra nytta av den oberoende och objektiva interna revisionen för att bedöma verksamhetsmodellens resultat, men också i granskningen av korruptionsmisstankar. Ledningen visar sitt stöd för bekämpningen av korruption genom att tilldela den interna revisionen rätt att självständigt besluta om granskningar av korruptionsmisstankar.

Ledningen ansvarar för bekämpningen av korruption

Rollen och uppgifterna för ämbetsverkets och inrättningens ledning i bekämpningen av korruption

Ledningen ansvarar för en resultatrik bekämpning av korruption och definierar attityden gentemot korruption med sina uttalanden och sitt förfarande. Skyldigheten att anordna effektiv bekämpning av korruption baserar sig på den i grundlagen föreskrivna rättsstatsprincipen och på de i förvaltningslagen föreskrivna rättsprinciperna för god förvaltning. Enligt rättsstatsprincipen ska utövning av offentlig makt basera sig på lag och i lag ska iakttas noggrant i all offentlig verksamhet. Lagenliga förfaranden för utövning av offentlig makt har fastställts i bestämmelserna i förvaltningslagen och många andra lagar, vilka då också är centrala för bekämpningen av korruption och tryggheten av god förvaltning.

Uttalande om nolltolerans

Ledningen har till uppgift att definiera organisationens etiska principer och fastslå nolltolerans mot korruption, varvid ingen form av missbruk av inflytande godkänns. Ledningen ska konsekvent ingripa mot korruptionsmisstankar. Genom definiering av olika aktörers uppgifter och ansvar och koordinerade åtgärder samt samarbete är det möjligt att säkerställa tillräcklig medvetenhet om och förståelse för en övergripande bekämpning av korruption. Effektiviteten i bekämpningen av korruption främjas av en verksamhetsmodell för bekämpning av korruption som ledningen godkännt och en förtrolig och säker anmälningsskanal för att anmäla korruptionsmisstankar. Det rekommenderas också att ledningen drar nytta av den interna revisionens expertis i utvecklingen av bekämpningen av

Upptäckt och riskbaserad bekämpning av korruption

För att säkerställa förståelsen för och medvetenheten om korruptionens skadlighet ska korruption, i egenskap av ett fenomen, och äventyrande av det allmänna intresset definieras med ämbetsverkets och inrättningens verksamhet som utgångspunkt. Med systematisk kommunikation och utbildningsverksamhet är det möjligt att öka medvetenheten om reglering som förebygger korruption hos ämbetsverkets eller inrättningens ledning, chefer och sakkunniga samt dess förmåga att upptäcka och bekämpa korruption med de förfaringssätt som definierats i ämbetsverket.

Om det finns tillräckligt med förståelse för och medvetenhet om korruption och dess skadlighet, är det i enlighet med den verksamhetsmodell som ledningen godkännt möjligt att identifiera och analysera riskområden i anknytning till ämbetsverkets och inrättningens verksamhet och verksamhetsområde och uttrycksformerna för missbruk av inflytande i de sakkunnigheter som ansvarar för kärnfunktionerna och -tjänsterna. Med analys är det möjligt att fastställa preventiva, upptäckande och korrigerande tillsynsåtgärder enligt uttrycksform för dessa. Därtill ska ledningen fastställa och dokumentera de förfaringssätt som säkerställer att upptäckta korruptionsmisstankar behandlas och undersöks på ett oberoende och opartiskt sätt.

För att bekämpningen av korruption ska vara effektiv, ska verksamheten vara kontinuerlig och systematisk och dess resultat ska följas och bedömas som ett separat tema till exempel som en del av processen för att upprätta den interna revisionens utvärderings- och förvaltningsförklaringar.

Förvaltnings-, lag- och riskhanteringsfunktionerna styr och övervakar bekämpningen av korruption

Förvaltnings-, lag- och riskhanteringsfunktionernas roll och uppgifter i bekämpning av korruption

Förvaltnings-, lag och riskhanteringsfunktionerna, som hör till andra linjen, ska ha en aktiv roll i den målinriktade bekämpningen av korruption samt i bekämpningen av en kultur med avsaknad av ingripande. De centrala uppgifterna för aktörerna i den andra linjen är bland annat att utveckla verksamhetsprinciperna och -modellen för bekämpningen av korruption i samarbete med ämbetsverkets eller inrättningens ledning, stöda genomförandet av bekämpningen av korruption och att kontinuerligt utveckla den.

Förvaltnings-, lag- och riskhanteringsfunktionerna kan stöda ämbetsverkets eller inrättningens ledning och de sakkunnigheter som ansvarar för kärnfunktionerna och -tjänsterna och deras chefer i bekämpningen av korruption. Ovan nämnda funktioners uppgifter kan omfatta att biträda i identifieringen och analysen av korruptionsrisker och uttrycksformer för korruption. Funktionernas sakkunniga kan stöda definieringen och utvecklingen av förebyggande och upptäckande tillsynsåtgärder samt delta i den oberoende behandlingen av korruptionsmisstankar.

Den andra linjens uppgifter kan också omfatta information och kommunikation samt anordnande av utbildningar kring god förvaltning och bekämpning av korruption. Det är också möjligt att deras uppgifter omfattar

oberoende undersökningar av korruptionsmisstankar, deltagande i sådana eller ledning av sådana.

Sakkunnigstöd för genomförandet och utvecklingen av bekämpning av korruption

Utnyttjande av den andra linjens resurser och sakkunnighet samt ett aktivt samarbete med ledningen och den interna revisionen möjliggör identifiering av utvecklingsbehov i anknytning till förfaringssätten inom bekämpningen av korruption och aktiv utveckling av dessa. Den andra linjen kan förfara på ett resultatrikt sätt då den aktivt följer förändringar i verksamhetsmiljön och identifierar och förutser sannolika nya korruptionsrisker.

Utifrån interna och externa förändringar i verksamhetsmiljön samt riskbedömningar kan de stöda definieringen av exaktare och effektivare tillsynsåtgärder samt följa och bedöma deras tillräcklighet och resultat. Utifrån uppföljningen av verksamhetsmiljön och resultatet av bekämpningen av korruption kan de också avge rapporter om sin syn på utvecklingsbehoven i bekämpningen av korruption till ämbetsverkets eller inrättningens ledning. Bra resultat i den andra linjens verksamhet främjas av aktivt informationsutbyte och samarbete med den interna revisionen.

Den oberoende interna revisionen gör en objektiv utvärdering

Den interna revisionens roll i bekämpningen av korruption

Den interna revisionen har inte till uppgift att utveckla eller leda ämbetsverkets eller inrättningens bekämpning av korruption. **Den interna revisionen stöder ledningen** genom att granska korruptionsmisstankar och i synnerhet utvecklingsgraden och resultatet för förfarandena i den verksamhetsmodell som fastställts för att bekämpa dessa, tillsynsmiljön och i riskhanteringen. Utifrån sina utvärderingar stöder den interna revisionen ledningen och de olika aktörerna i den andra linjen i fastställandet av exakta och effektiva åtgärder för bekämpningen av korruption. Den interna revisionen ska ge rekommendationer om upprättande av ett program för bekämpning av korruption enligt område för funktioner som är betydelsefulla för det allmänna intresset, i vilka det bedömts att korruptionsrisken är avsevärd.

Den interna revisionens förståelse för och medvetenhet om korruption

Den interna revisionen ska förstå och vara medveten om korruption som ett komplext missbruksfenomen, de anknutna motiven samt exponerande och möjliggörande omständigheter i ämbetsverkets eller inrättningens beslutsfattande och dess olika funktioner. I den riskbaserade planeringen av verksamheten ska den interna revisionen systematiskt utvärdera riskområden och uttrycksformer för korruption i ämbetsverkets eller inrättningens verksamhet samt identifiera korruptionsrelaterade varningstecken.



På grund av den nolltolerans mot korruption vilken fastställts av ledningen och fenomenets skadlighet och klandervärdhet ska den interna revisionen

aktivt utveckla sin sakkunskap inom bekämpning av korruption, varvid den interna revisionen kan fungera som ett oberoende sakkunnigstöd för ledningen i bekämpningen av korruption. Den interna revisionen kan delta i utvecklingen av bekämpningen av korruption också genom att ge utbildning kring teman i anknytning till bekämpning av korruption.

Planmässig och riskbaserad approach

Den interna revisionen bedömer utifrån en planmässig approach definieringen av uppgifterna och ansvaren i bekämpningen av korruption samt tillräckligheten och effektiviteten i verksamhetsprinciperna och kontrollerna i anknytning till korruptionens riskområden och uttrycksformer.

Korruptionsrisker och bekämpning av dessa ska vara en särskild synvinkel i verksamhetsplanen för den interna revisionen. Den interna revisionen ska planera sin verksamhet på så sätt att den till ledningen kan ge en rapport med en oberoende och objektiv utvärdering av olika korruptionsrisker och tillräckligheten och resultaten av hanterings- och tillsynsmetoderna för dessa. Den interna revisionen ska rikta sina granskningar till resultatet av bekämpningen av korruption i de mest betydande riskområdena och bedöma effektiviteten i de förebyggande, upptäckande och korrigerande tillsynsåtgärderna.

En helhetsbedömning av den interna revisionen av tillsynsåtgärdernas utvecklingsgrad och resultat främjar också riktande av den interna revisionen mot den andra linjens funktioner. Utifrån sina bedömningar kan den interna revisionen rapportera sina observationer och slutledningar om utvecklingsgraden för verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption och dess förmåga att bekämpa korruptionen.

Ledningen och cheferna ansvarar för en resultatrik bekämpning av korruption.

Övergripande bekämpning av korruption främjas av ett aktivt och målinriktat samarbete mellan olika aktörer samt objektiva granskningar.

- Ett uttalande om nolltolerans mot korruption av ledningen och konsekvent och opartiskt ingripande är den metod inom bekämpning av korruption som har mest genomslag.
- Ledningen kan anordna en resultatrik bekämpning av korruption genom att fastställa uppgifter och förfaringssätt som en sammanhängande och övergripande helhet för ledningen, cheferna och personalen samt den interna revisionen.
- Ledningen visar ett starkt stöd för bekämpningen av korruption genom att tilldela den interna revisionen rätt att självständigt besluta om granskning av korruptionsmisstankar.

The background features several thin, curved teal lines that sweep across the frame, creating a modern, abstract design. These lines intersect and curve around the central text, adding a sense of movement and depth to the composition.

Fastställande av verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption

Verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption

Rättsstatsprincipen och en god och transparent förvaltning som grund för bekämpningen av korruption

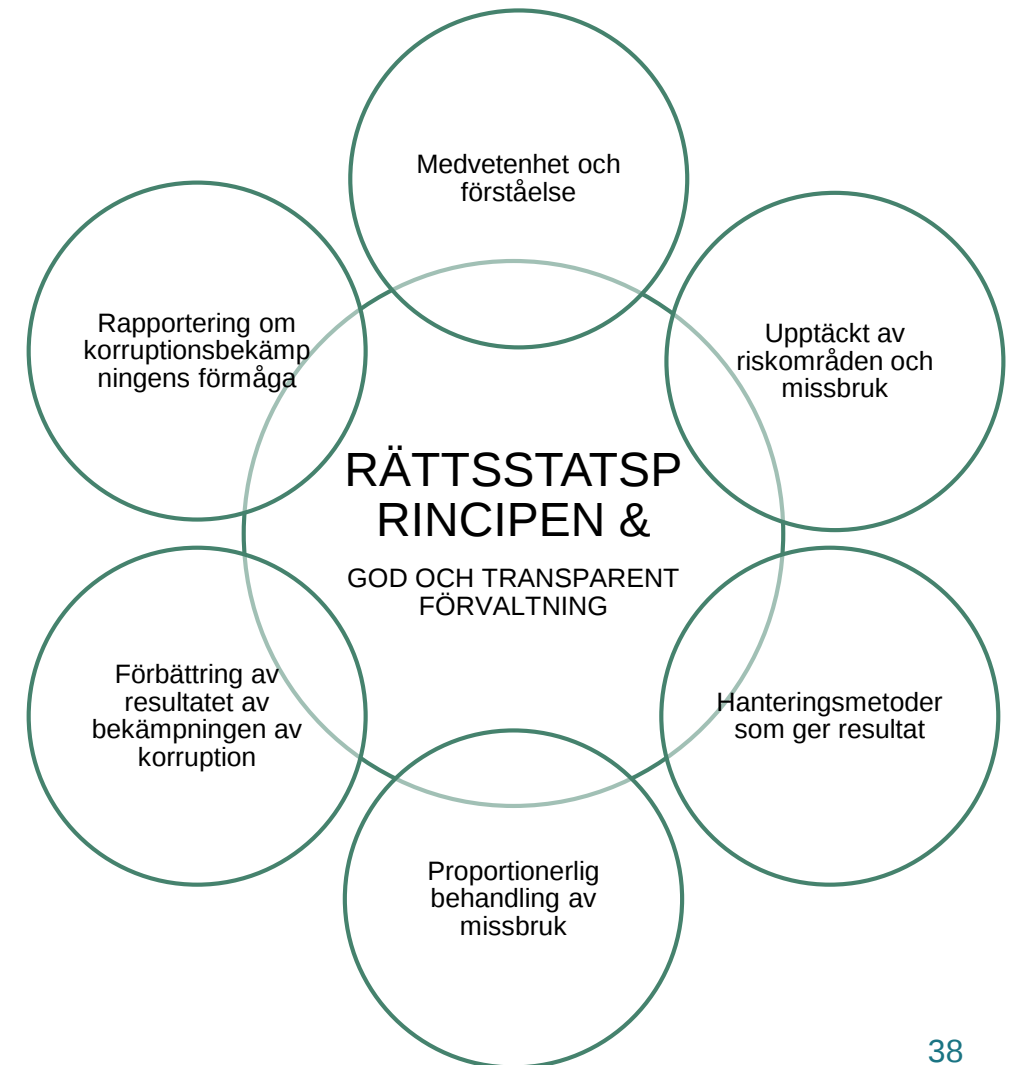
Den rättsliga grunden för bekämpningen och upptäckten av korruption utgörs av rättsstatsprincipen i grundlagen, rättsprinciperna för god förvaltning samt öppenhet och offentlighet i ämbetsverkens och inrättningarnas verksamhet. I definieringen av förfaringssätten i verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption i ämbetsverken och inrättningarna är tjänstemannaetiska principer och föreskrifter och anvisningar som fördjupar dessa till nytta. Det viktigaste delområdet i bekämpningen av korruption är dock ledningens uttalande om förhållandet till korruption och fastställande av nolltolerans. Konsekvent ingripande mot korruption och mot en kultur med avsaknad av ingripande och skyddande är nödvändigt.

Upptäckt av riskområden och missbruk och resultatrika hanteringsmetoder

Förbindelse till resultatrik bekämpning och avslöjande av korruption förutsätter att ämbetsverkets eller inrättningens ledning, chefer, sakkunniga och interna revision har tillräcklig medvetenhet om och förståelse för korruption, dess skadlighet och straffrättsliga klandervärdhet. Med en aktiv intern och offentlig kommunikation och kontinuerliga utbildningar enligt riskområde och tema är det möjligt att öka medvetenheten om korruption, den anknutna regleringen, exponerande och möjliggörande omständigheter och varningstecken.

En framgångsrik bekämpning av korruption sker med hjälp av en planmässig och ämbetsverks- eller inrättningsspecifik riskbedömning och en målinriktad och koordinerad verksamhet. Genom att analysera riskområden och uttrycksformer identifieras korruptionsrisker i anknytning till verksamheten, för vilka det är möjligt att definiera effektiva hanterings- och tillsynsåtgärder. I upprättandet av ämbetsversspecifika anvisningar och fastställandet av åtgärder är det möjligt att dra nytta av konkreta exempel på godtagbara och korruptiva förfaringssätt.

Bild 3. Verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption



Verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption

Proportionerlig behandling av missbruk

Med tanke på en konsekvent och resultatrik bekämpning av korruption är det kritiskt att upptäcka och avslöja missbruk samt att trygga att oberoende och objektiva granskningar startas och genomförs. För att avslöja korruption ska ändamålsenliga förfaranden för att skydda anmälaren vara i användning, liksom också ett förtroligt och tryggt sätt att anmäla korruptionsmisstankar (en anmälningskanal), som behandlas på ett oberoende och opartiskt sätt.

Ett uttalande om nolltolerans av ledningen, uppkomst av en kultur med avsaknad av ingripande och skydd kan förebyggas och bekämpas genom att strikt förbinda sig till iakttagande av rättsprinciperna för god förvaltning och i bekämpningen av korruption. Ledningen ska visa ett tydligt stöd för konsekvent ingripande mot korruption.

Resultaten av objektiv, sakkunnig och omsorgsfull granskning av en korruptionsmisstanke ska behandlas på ett oberoende och opartiskt sätt genom att vid behov dra nytta av rättslig sakkunnighjälp. Reaktionen på konstaterade missbruk ska utgöras av proportionerliga och konsekventa disciplinära åtgärder. Dessutom ska ledningen bedöma skyldigheten att överföra bedömningen av missbruket till en förundersökningsmyndighet.

Förbättring av resultatet av bekämpningen av korruption

Bekämpningen av korruption ska utvecklas för att hantera och avslöja korruptionsrisker utifrån de fastställda uppgifterna och ansvaren och uppföljningen av åtgärdernas genomslag och effektivitet. En förmåga till resultatrik bekämpning av korruption förutsätter en funktionsspecifik analys av korruptionens riskområden och uttrycksformer samt analys av exponerande och möjliggörande omständigheter. I utvecklingen av förfarandena för bekämpning av korruption ska också skadliga följder av korruption beaktas. Utifrån resultaten är det möjligt att rikta resurser och olika tillsynsåtgärder mot betydande riskområden.

Med de åtgärder för god förvaltning, riskhantering och tillsyn vilka fastställts för de olika delområdena i verksamhetsmodellen är det möjligt att säkerställa genomförandet av rättsstatsprincipen, god förvaltning och tillgodoseendet av det allmänna intresset. På samma gång förebyggs strävan efter en ooberättigad fördel och olika aktörers förståelse för konsekvenserna och sannolikheten att åka fast ökas. Utifrån regelbundna självutvärderingar, den andra linjens bevakning och den interna revisionens granskningar är det möjligt att ge ämbetsverkets eller ledningens ledning en rapport om förmågan att bekämpa korruption och om identifierade utvecklingsbehov. På samma gång kan resultaten utnyttjas i uppdateringen av anvisningar, framtida utbildningar och i ledningens kommunikation om bekämpningen av korruption.

Utvärdering av korruptionsbekämpningens mognadsgrad

Utvärdering av korruptionsbekämpningens förmåga och mognadsgrad

Konsekvensen av genomförandet av förfarandena i bekämpningen av korruption kan förbättras utifrån självutvärderingar och objektiva granskningar av den interna revisionen. För att göra utvärderingarna har man fastställt kriterier som baserar sig på verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption för att utvärdera mognadsgraden för olika delområden i bekämpningen av korruption. Utvärderingen kan rikta sig mot förfarandena för bekämpning av korruption i ämbetsverket eller inrättningen, dess sakkunnigheter, funktioner och processer i sin helhet eller så kan utvärderingen rikta sig mot olika riskområden och teman.

Utvärderingsmodellen och -kriterierna för mognadsgraden har bildats bland annat utifrån referensramarna för den interna revisionen och riskhanteringen, linjen med tre modeller samt de synvinklar som lagts fram i flera internationella studier kring bekämpning av korruption. Fem nivåer har fastställts för att bedöma mognadsnivån och utifrån de kriterier som ingår i dessa är det möjligt att bedöma hur ämbetsverkets eller inrättningens ledning förhåller sig till korruption, organiseringen av bekämpningen av korruption, verksamhetsmodellens utvecklingsgrad och genomförandet av den, systematiken i kommunikationen och utbildningsverksamheten samt verksamhetsmodellens övergripande resultat ur en synvinkel som omspannar upptäckt av korruption och konsekvent ingripande.

Därtill riktar sig utvärderingskriterierna mot oberoende utvärderingar och kontinuerlig förbättring av verksamhetsmodellens förmåga och resultat. Verksamhetsmodellens olika mognadsgrader beskriver verksamhetsmodellens kvalitet, konsekvensen i genomförandet samt inverkan på hanteringen av korruptionsriskerna och nivån för risken att åka fast.

Rapportering om korruptionsbekämpningens förmåga

Med bedömningar som görs enligt bedömningskriterierna fås information om genomförandet av bekämpningen av korruption och dess resultat på ämbetsverkets och inrättningens olika nivåer och i dess funktioner, vilket är nödvändigt för att utveckla bekämpningen av korruption. Utifrån resultaten av bedömningen av mognadsgraden, bekämpningen av korruptionen och missbruksgranskningarna är det möjligt att utveckla förfaringssätten i bekämpningen av korruption för att säkerställa effektivare förebyggande och upptäckt av missbruk.

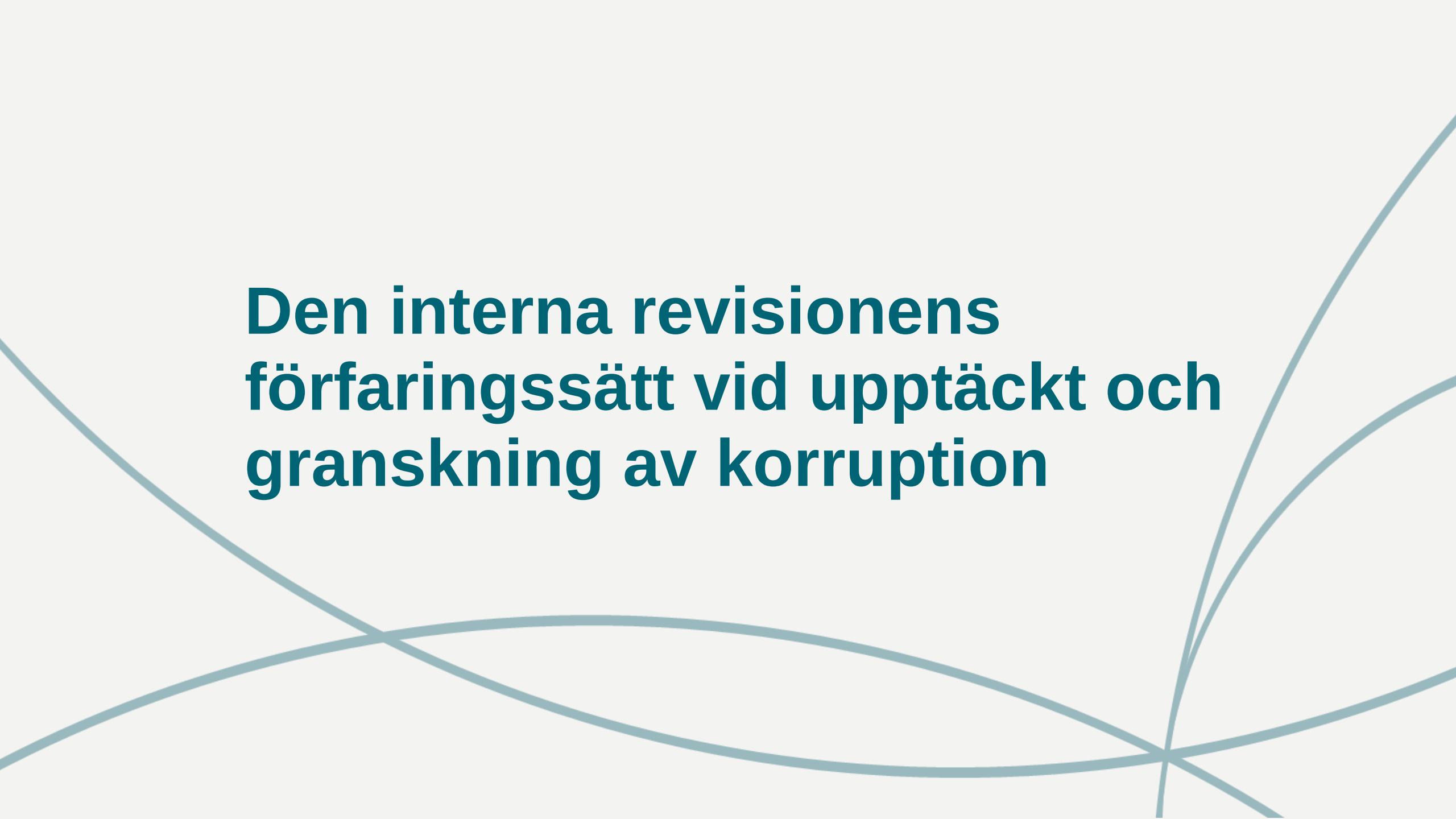
Bedömningar och granskningar av mognadsgraden möjliggör också rapportering om resultatet av bekämpningen av korruption och identifierade utvecklingsbehov till ämbetsverkets eller inrättningens ledning och olika intressentgrupper i den interna revisionens utvärderings- och förvaltningsförklaring.

Bedömning av mognadsgraden för bekämpningen av korruption

Etiska principer har inte definierats och inget uttalande om nolltolerans mot korruption har getts. En verksamhetsmodell för bekämpning av korruption har inte fastställts. Medvetenheten om och förståelsen för korruption är ännu otillräcklig. Missbruk av inflytande har identifierats som en risk som ska bekämpas. Det finns ingen andra linje. Förfaringssätten är fallspecifika och oplanerade. Ingripandet mot korruption är sporadiskt.	Etiska principer har definierats, men inget uttalande om nolltolerans mot korruption har getts. Förfaringssätten har utvecklats, uppgifterna och ansvaren har definierats, men information och utbildning om dessa har inte getts. Den andra linjens bekämpning av korruption är oplanerad. Ansvar för identifiering av risker och tillämpning av förfaringssätt har överlämnats till enskilda personer, varför bekämpningen av korruption är småskalig och ingripandet mot korruption sporadiskt.	Ett uttalande om nolltolerans mot korruption har getts och verksamhetsmodellen har fastställts, information och utbildning om dessa ämnen har getts till olika aktörer. Genomförandet koordineras, följs och utvärderas inte. Den andra linjen stöder ledningen och cheferna, men följer och utvärderar inte deras verksamhet. Brist i iakttagandet av verksamhetsmodellen upptäcks sannolikt inte. Resultatet av bekämpningen av korruption, upptäckten av korruption och konsekvensen i ingripandet varierar.	Verksamhetsmodellen är ledd och kontrollerad, dess resultat följs och utvärderas och utvecklas utifrån de upptäckta riskerna och svagheter i tillsynen. Den andra linjen följer och utvärderar ledningens och chefernas förfarande. Bekämpningen av korruption är resultatrik, korruption upptäcks sannolikt och ingripandet är konsekvent.	Verksamhetsmodellen utvecklas kontinuerligt och preventivt genom att utnyttja analyserad information samt bästa praxis för olika organisationer och verksamhetsområden. Det finns inte utrymme för korruption och verksamhetsmodellen för bekämpning av korruption förebygger framgångsrikt korruption. Korruption upptäcks väldigt sannolikt och är föremål för konsekvent och proportionerligt ingripande.
FRÅN FALL TILL	PROCESSERAD	DEFINIERAD	INTEGRERAD	OPTIMERAD
Sämsta kvalitet / högsta risk	Låg kvalitet / hög risk	Måttlig kvalitet / måttlig risk	Högre kvalitet / låg risk	Högsta kvalitet / lägsta risk
1	2	3	4	5

En resultatrik bekämpning av korruption förutsätter planmässiga och exakta åtgärder.

- Bekämpningen av korruption ska basera sig på en planmässig verksamhetsmodell som ledningen godkämt.
- Som en del av verksamhetsmodellen ska en förtrolig och säker anmälningsskanal anordnas för att på ett oberoende sätt behandla och undersöka korruptionsmisstankar.
- Verksamhetsmodellens förmåga att bekämpa korruption ska följas och utvärderas samt utvecklas kontinuerligt.

The background features several thin, teal-colored curved lines that sweep across the frame, creating a modern, abstract design. The lines vary in curvature and direction, some entering from the left and exiting towards the right, while others curve more sharply.

Den interna revisionens förfaringssätt vid upptäckt och granskning av korruption

Den oberoende interna revisionen gör en objektiv utvärdering 1/4

Den interna revisionens befogenheter

Den interna revisionens roll i bekämpningen av korruption påverkas av föreskrifterna i verksamhetsstadgan för den interna revisionen, resursallokeringen och ämbetsverkets eller inrättningens förvaltningsstruktur. Den interna revisionens roll kan vara antingen att granska korruptionsmisstankar eller assistera granskningen av sådana, leda granskningen eller granska om gransknings- och behandlingsprocessen för korruptionsmisstankar är ändamålsenliga. Om den interna revisionens uppgifter omfattar en objektiv granskning av korruptionsmisstankar, ska den interna revisionen skriftligen fastställa de anknutna förfaringssätten.

Den interna revisionen ska kunna besluta om omfattningen på den interna revisionens uppgiftsfält, utföra sin uppgift och rapportera resultat fritt. I annat fall ska direktören för den interna revisionen rapportera omständigheter som begränsar friheten till ämbetsverkets eller inrättningens ledning och diskutera konsekvenserna av dessa.

Verksamhetsstadgan för den interna revisionen ska möjliggöra att beslut om granskning av korruptionsmisstankar fattas självständigt, i annat fall ska den interna revisionen få godkännande av ledningen för att utföra en granskning. Om en missbruksmisstanke gäller den översta ledningen, ska den interna revisionen få godkännande för granskningen av en ojävig behörig tjänsteman i den översta ledningen.

Hot som påverkar den interna revisionens oberoende och objektivitet

Om den interna revisionen upptäcker en korruptionsmisstanke mot den översta ledningen, finns det ett behov för den interna revisionen att bedöma den interna revisionens möjlighet att genomföra en granskning och avge en rapport om den på ett oberoende och objektivt sätt utan rädsla för förbjudna motåtgärder.

I bedömningen av de egna förutsättningarna att göra den interna revisionen enligt yrkesstandarderna och på ett säkert sätt, ska den interna revisionen beakta lagenligheten och etiken i ämbetsverkets eller inrättningens förvaltningskultur samt olika aktörers sannolika lojalitet mot den eller de personer som misstänks för korruption. Den interna revisionen ska i sin utvärdering beakta standarderna för oberoende och opartiskhet i intern revision.

Strävan efter att begränsa och utöva inflytande på granskningen av korruptionsmisstankar av ledningen kan vara ett tecken på missbruk eller missbruk av inflytande för att hemlighålla eventuellt missbruk, hindra ingripande mot det, en opartisk undersökning och behandlingen av resultaten. I så fall kan det också finnas en förhöjd risk för förbjudna motåtgärder. Den interna revisionen ska beakta att motåtgärder kan genomföras inofficiellt eller skenbart lagenligt och att åtgärderna kan hemlighållas utifrån offentlighetslagen.

Den oberoende interna revisionen gör en objektiv utvärdering 2/4

Den expertis som revisionen förutsätter

En intern revisor som granskar korruptionsmisstankar ska uppvisa sådan aktsamhet, kunskap och färdighet som kan förväntas av en reflekterande och kompetent intern revisor som gör missbruksgranskningar. Den interna revisionen ska känna till och behärska rättsliga bestämmelser som är väsentliga med tanke på granskning av korruptionsmisstankar. Därtill ska den interna revisionen bedömd som en helhet ha tillräcklig expertis och erfarenhet för granskningsuppgiften och den ska behärska de ändamålsenliga granskningsmetoderna.

Det är behövt för den interna revisionen att bedöma omfattningen på det arbete som en omsorgsfull granskning av missbruk förutsätter, riktandet av den, det misstänkta missbrukets betydelse och klandervärdhet, den reglering som ska tillämpas i granskningen, tidtabellen, en tillräcklig resursallokering och sakkunnighet, granskningsåtgärderna och -teknikerna samt vid behov att inhämta sakkunnig rådgivning och hjälp.

Säkerställande av professionell omsorg och kvalitet

Den interna revisionen ska omsorgsfullt planera informationsinhämtnings- och granskningsåtgärder med hänsyn till konsekvenserna av dessa för en eventuell förundersökning. I planeringen ska det bedömas om granskningen kan genomföras öppet eller om den ska göras i hemlighet för målet för granskningen.

För att säkerställa att granskningen är yrkeskunnig och omsorgsfull samt högklassig, ska ansvarspersonen för den interna revisionen säkerställa en tillräcklig planering av granskningen, resursallokeringen, styrningen, förfaringssätten, informationsanalysen och dokumentationen (inkl. begränsning av tillgången till arbetspapper, förvaringstiden och -sättet för dessa) överlämnandet av granskningsrapporten inom ämbetsverket eller inrättningen eller utanför dessa samt resultatrapporteringen.

En intern revisor ska dokumentera väsentlig, omfattande och nyttig information i anknytning till observationerna i och slutledningarna av missbruksgranskningen, metoderna för informationsinhämtning, informationskällor, såsom besluts- och avtalsregister samt vidtagna granskningsåtgärder och eventuella begränsningar.

Den oberoende interna revisionen gör en objektiv utvärdering 3/4

Rapportering av granskningar av korruptionsmisstankar

Den interna revisionen ska i samarbete med ämbetsverkets och inrättningens ledning skapa rapporterings- och behandlingsförfaranden i anknytning till granskning av korruptionsfall, vilka inte äventyrar en eventuell förundersökning. I fastställandet av förfaringssätten ska man beakta situationer där det kan finnas ett behov av att begränsa rapporteringen av resultaten och de som deltar i behandlingen. Rapporteringen av resultaten eller en annan behörig opartisk instans möjliggör en objektiv och jämlig behandling av observationer och slutledningar. Författningssätten ska fastställas i tillämpliga delar i ämbetsverkets eller inrättningens ekonomistadga.

Det är möjligt att rapporteringen kring den interna revisionens granskningar av korruption är föremål för försök till påverkan, för att försöka påverka rapporteringens innehåll, fördröja rapporteringen, begränsa tillgången till rapporten samt de som deltar i behandlingen, opartiskheten och konsekvensen i behandlingen samt rapportens offentlighetsgrad. Den interna revisionen ska beakta olika aktörers potentiella påverkansförsök i planerings- och rapporteringsskedet för uppgiften och i dokumenteringen av granskningsåtgärderna och resultaten.

Rapporteringens objektivitet och kvalitet

Den interna revisionen ska rapportera granskningsresultaten exakt, objektivt och fullständigt. Rapporten ska redogöra för eventuella avgränsningar, förfarandena för att inhämta information och eventuella begränsningar i anknytning till den tillgängliga informationen. Den interna revisionen ska vid behov behandla observationer som gäller korruptionsmisstankar med en sakkunnig och oberoende rättslig expert innan den slutliga rapporten upprättas och resultaten rapporteras.

Rapporten ska också redogöra för om målet för granskningen getts möjlighet att framföra sin synpunkt på observationerna och slutledningarna. Den interna revisionen ska också bedöma den situation som anknyter till granskningen och väsentliga motiverade orsaker till att målet för granskningen inte ges möjlighet att framföra sin synpunkt. Den motiverade orsaken kan vara att trygga en sannolik förundersökning. I bedömningen finns det skäl att överväga utnyttjande av en bedömning av en juridisk sakkunnig.

Den interna revisionen ska ge ledningen en rekommendation om behandling av resultaten och slutledningarna genom att utnyttja en juridisk sakkunnig. På grund av resultaten av granskningen kan det vara behövligt för den interna revisionen att begränsa behandlingen och distributionen av resultaten för att trygga en sannolik förundersökning.

Den oberoende interna revisionen gör en objektiv utvärdering 4/4

Beslut om konsekventa och proportionerliga fortsatta åtgärder

I behandlingen av den interna revisionens resultat och besluten om proportionerliga åtgärder ska särskild uppmärksamhet riktas på användningen av behörighet enbart för ett lagenligt syfte och opartiskheten och konsekvensen i beslutsfattandet. Den interna revisionen ska inte delta i beredningen av eller besluten om åtgärder som beslutas utifrån den interna revisionens resultat.

I enlighet med de uppgifter och ansvar som fastställts i arbetsordningen och ekonomistadgan är en behörig tjänsteman skyldig att besluta om anmälning av korruptionsmisstankar och granskningsresultaten till förundersökningsmyndigheten och Statens revisionsverk.

Utvärdering av huruvida åtgärderna är proportionerliga

Den interna revisionen ska följa och bedöma om de åtgärder som beslutas är proportionerliga. Om ansvarspersonen för den interna revisionen anser att de åtgärder som beslutas med anledning av missbruket inte är proportionerliga och lagenliga i förhållande till en objektiv och opartisk syn på klandervärdheten i missbruket av ledningen och en juridisk sakkunnig, ska ansvarspersonen diskutera ärendet med en behörig tjänsteman. Ansvaret för att avgöra situationen hör dock inte till ansvarspersonen för den interna revisionen.

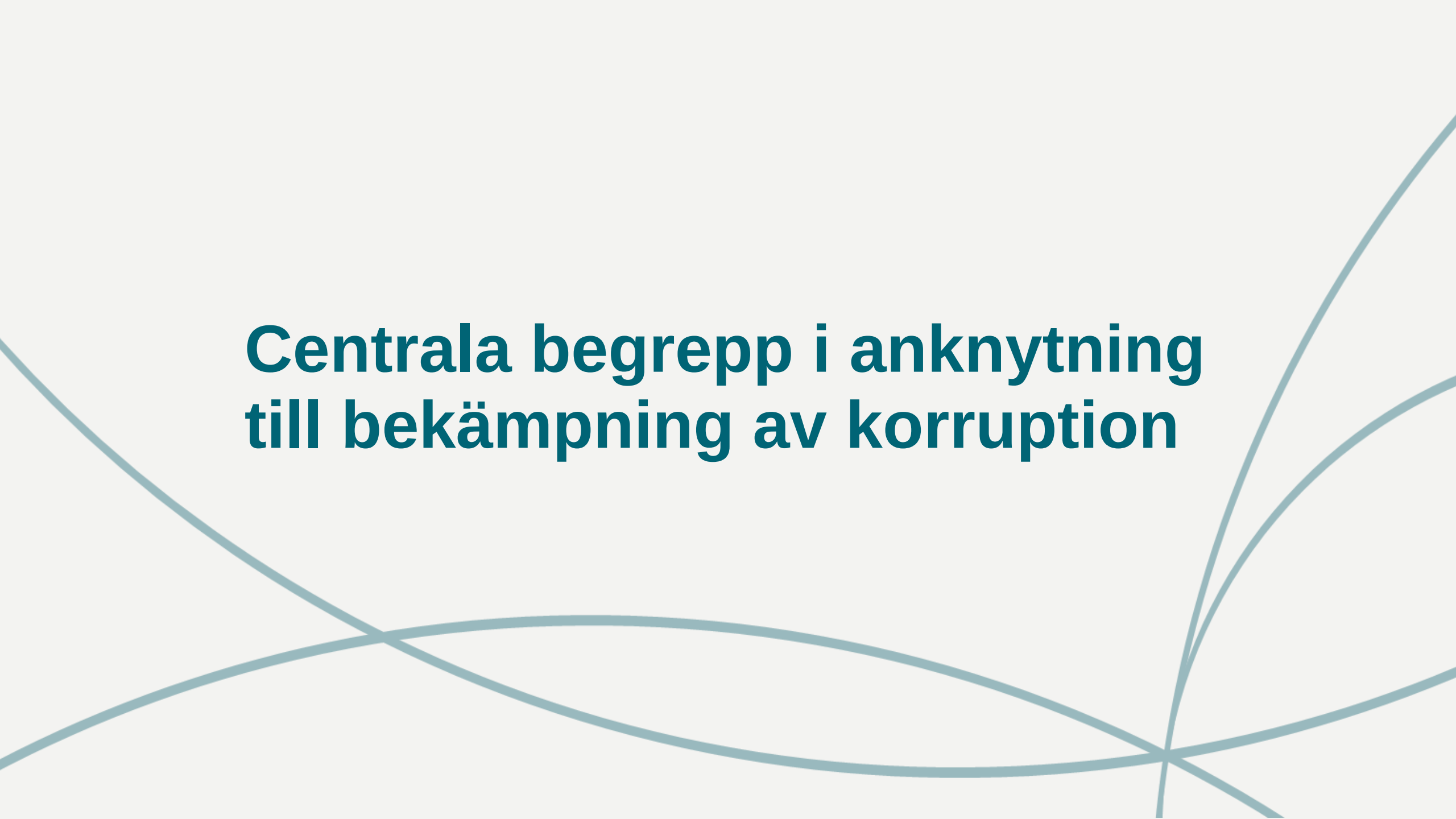
Betydelsen av konsekvent ingripande

Iakttagande av rättsstatsprincipen, god förvaltning och nolltolerans i bekämpningen av korruption förutsätter konsekventa och opartiska reaktioner mot korruption. Om sådana reaktioner uteblir och korruptionen förblir utan påföljder, möjliggör avsaknaden av ingripande att korruption äger rum och den leder till äventyrande av såväl det allmänna intresset som förtroendet för myndighetsverksamheten. Förfarandet hos ämbetsverkets eller inrättningens ledning har särskild betydelse för tryggheten av trovärdigheten i bekämpningen av korruption.

Ledningen ska trygga den interna revisionens oberoende och objektiva roll i bekämpningen av korruption.

- Den interna revisionens uppgifter och befogenheter i bekämpningen av korruption ska fastställas noggrant i verksamhetsstadgan.
- Den interna kontrollen ska i planeringen av verksamheten, genomförandet av missbruksgranskningar och rapporteringen rikta särskild uppmärksamhet mot att objektivitet genomförs.
- Den interna revisionen ska systematiskt utveckla sin förmåga att göra granskningar av korruptionsmisstankar på ett sakkunnigt och högklassigt sätt.

Centrala begrepp i anknytning till bekämpning av korruption

The background features several thin, curved teal lines that sweep across the frame, creating a modern, abstract design. The lines vary in curvature and direction, some entering from the left and exiting towards the right, while others curve more sharply.

Centrala begrepp i bekämpningen av korruption

God förvaltningssed avser rättsliga principer och förfaringssätt, vars syfte är att trygga ett jämlikt bemötande och användning av behörigheter för syften som godkänns i lagstiftningen.

Varningstecken beskriver ett förfaringssätt som inte är förenligt med rättsstatsprincipen, god förvaltning eller etiskt godtagbart.

Uttrycksform beskriver korruptionens olika förekomstformer.

Anmälningsskanal avser en förtrolig och säker kanal för att anmäla korruptionsmisstankar.

Intressekonflikt avser en konflikt mellan olika aktörer och olika mål.

Modellen med tre linjer beskriver en verksamhetsmodell enligt vilken den interna revisionens och riskhanteringens uppgifter och ansvar fastställs för olika aktörer.

Korruption är missbruk av inflytande för att sträva efter en oerättigad fördel.

Rättsstatsprincipen avser att utövning av offentlig makt ska bygga på lag och att lag ska iakttas noggrant i all offentlig verksamhet.

Opartiskhet beskriver en verksamhetskultur där man inte ingriper mot uttrycksformer för korruption eller medvetet ger tyst godkännande för dessa.

Riskområde avser verksamhet där uttrycksformer för korruption allmänt upptäckts.

Behörighet avser en rätt som föreskrivits för en myndighet att göra avgöranden.

Inflytande avser behörighet, förmåga och en ställning att bereda eller fatta beslut samt påverka en annan aktörs verksamhet eller beslutsfattande, uppträdande och åsikter.

Missbruk avser avsiktliga lagstridiga oetiska gärningar och förseelser, med vilka aktören strävar efter att få en oerättigad fördel eller att orsaka skada.

Det allmänna intresset beskriver förfaringssätt och mål enligt rättsprinciperna för god förvaltning, såsom rättvisa, jämlikhet och resultatrik offentlig förvaltning och användning av skattemedel.

Vi bekämpar korruption på ett resultatrikt sätt

Korruption är missbruk av inflytande för att sträva efter en oerättigad fördel.

Korruption äventyrar ett rättvist och jämlikt bemötande och förtroendet för den offentliga förvaltningen.

Ledningen ska anordna en resultatrik bekämpning av korruption i samarbete med chefer, sakkunniga och den interna revisionen.

Vi godkänner inte korruption, utan ingriper konsekvent mot korruption som vi upptäcker.

Källor

COSO: Internal Control – Integrated Framework. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013.

Europeiska byrån för bedrägeribekämpning, OLAF. [Europeiska byrån för bedrägeribekämpning \(europa.eu\)](https://european-cbpra.europa.eu/)

Konkurrens- och konsumentverket. Harmaa talous ja hankinnat. 2019

Muttilainen V, Ollus N., Salminen A., Tamminen T. & Välimäki N.: Mittaamaton korruptio? Publikationsserien för statsrådets utrednings- och forskningsverksamhet, 2020:44.

Muttilainen V, Ollus N. och Salminen A.: Empiirisiä katsauksia korruption vaaran vyöhykkeille. Publikationsserien för statsrådets utrednings- och forskningsverksamhet, 2020:46.

Peurala, J. & Muttilainen, V. 2015. Korruption riskikohteet 2010-luvun Suomessa. Tammerfors: Polisyreshögskolan, rapporter 115.

Salminen A. 2015, Rakenteellinen korruptio. Kartoitus riskitekijöistä ja niiden hallinnasta Suomessa. Vasa universitets publikationer. Utredningar och rapporter, 203.

Salminen A. & Mäntysalo V., 2013. Epäeettisestä tuomittavaan: korruptio ja hyvä veli -verkostot Suomessa. Vasa universitets rapport 182.

Salminen A. & Viinamäki, O-P. 2017. Piilokorruptio Suomessa. Mitä kansalaiset kertovat? Vasa universitets rapporter, 3.

Sisäiset tarkastajat ry: Sisäisen tarkastuksen kansainväliset ammattistandardit. 2017. Websida. theiia.fi.

Skyddspolisens. Översikt av den nationella säkerheten 2022. <https://supo.fi/kansallisen-turvallisuuden-katsaus>

Åklagarmyndigheten Opas korruption ennaltaehkäisyyn, tunnistamiseen ja paljastamisen tehostamiseen. 2019. Dnr 4/62/18.

Tamminen T. Menetelmiä korruption kokonaisvaltaiseen seurantaan. Publikationsserien för statsrådets utrednings- och forskningsverksamhet, 2020:45

The Institute of Internal Auditors. Auditing Anti-corruption Activities, Supplemental Guidance.

The Institute of Internal Auditors. The IIA's Three Lines Model.

VN (2021). Statsrådets principbeslut om en nationell strategi och ett åtgärdsprogram för bekämpning av korruption 2021–2023. Statsrådet 27.5.2021.



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

**Tack eller uppmaning
högst 2 rader**