



Valtiovarainministeriö  
Verohallinto

29.4.2010

## Verohallinnon tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Verohallinnon tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Verohallinnolle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen ovat suorittaneet johtavat tilintarkastajat Johanna Kormu, Marjatta Kivipelto ja Sari Lakka. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

### Tilinpäätös

#### Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

#### Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä sekä palvelukyvyistä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

## Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen, yritys- ja yhteisötietojärjestelmän (YTJ) tarkastuksen sekä matkanhallintajärjestelmän ja matkamenojen sisäisen valvonnan tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidossa on tullut esiin Verohallinnon yritys- ja yhteisötietojärjestelmän (YTJ) pitkävaikutteisten menojen aktivoinnissa puutteita, joiden johdosta Verohallinto on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Verohallinnon yritys- ja yhteisötietojärjestelmän (YTJ) tarkastuksessa on tullut esiin jaettavien kustannusten laskutukseen liittyvä puute, jonka johdosta Verohallinnon tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Verohallinnon matkamenojen sisäisessä valvonnassa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Verohallinnon on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

## Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säädösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Johanna Kormu

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller –toiminto  
Valtiovarainministeriön kirjaamo  
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri  
Verohallituksen pääjohtaja  
Valtiokonttori