



Valtiovarainministeriö  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon  
palvelukeskus

8.5.2012

## Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2011

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2011 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskukselle.

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 on suorittanut johtava tilintarkastaja Juhani Räsänen, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

Talous- ja henkilöstöpalveluita koskeneen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Sebastian Seemer ja johtava tilintarkastaja, JHTT Sami Kummila. Tältä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Tilintarkastukseen ja laillisuustarkastukseen sisältyneet järjestelmätarkastukset ovat suorittaneet tilintarkastusneuvos Raija Holopainen ja johtava tilintarkastaja, CISA Timo Kerttula. Näiltä osin tarkastuksia on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

### 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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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.

Toiminnallista tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

### Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, tuloksellisuuden laskentatoimen sekä matkanhallinnan ja matkustusmenettelyjen sisäisen valvonnan tarkastusten yhteydessä. Sisäistä valvontaa on tarkastettu myös palvelukeskuksen prosesseja koskeneessa laillisuustarkastuksessa sekä matkanhallinnan tietojärjestelmän, palkka- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmän, laskutusjärjestelmän, maksatusjärjestelmien ja yleisen tietoturvallisuuden järjestelmätarkastuksissa.

Järjestelmätarkastuksissa todettujen tietojärjestelmiin ja yleiseen tietoturvallisuuteen liittyvien puutteiden johdosta palvelukeskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Laillisuustarkastuksen yhteydessä todettiin talous- ja henkilöstöpalveluprosessien sisäisessä valvonnassa puutteita, joiden johdosta palvelukeskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

### Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

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

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Juhani Räsänen

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Valtiovarainministeriön kirjaamo  
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri kansliapäällikkönä  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimitusjohtaja  
Valtiokonttori