



13.5.2015

Dnro 80/53/2014

Valtiovarainministeriö  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

## Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2014

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen (Palkeet) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2014 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Palkeille.

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 Aila Aalto-Setälä, ja sitä on valvonut tilintarkastusjohtaja, JHTT Väinö Viherkoski.

Tilintarkastukseen on sisällynyt palvelukeskuksen taloushallinnon asiakaspalveluprosessien tarkastus, jonka ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Sebastian Seemer, johtava tilintarkastaja Aila Aalto-Setälä ja johtava tilintarkastaja Mia Huhta-Keskinen. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola. Hankinnasta maksuun -osaprosessissa käytettävien tietojärjestelmien tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA, JHTT Mika Halme. Tältä osin tarkastusta 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.

#### Tuloksellisuuden kuvaus

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

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

## Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskenta-toimen tarkastuksen yhteydessä sekä palvelukeskuksen asiakaspalveluprosessien sisäisen valvonnan tarkastuksessa.

Palvelukeskuksen asiakaspalveluprosessien sisäisessä valvonnassa on todettu puutteita, joiden johdosta palvelukeskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa 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 Aila Aalto-Setälä

### TIEDOKSI

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