



Jakelussa mainitut

## Verohallinnon tilintarkastuskertomus vuodelta 2017

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Verohallinnon tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2017 tämän tilintarkastuskertomuksen.

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 tilintarkastusneuvos Aino Niemi, johtava tilintarkastaja Sari Lakka ja tilintarkastusassistentti Tomi Hallamaa, ja sitä on valvonut tilintarkastusjohtaja, JHTT Väinö Viherkoski.

### Budjetointimenettelyt

Verohallinnossa on menossa tietojärjestelmämuutos, jossa nykyisin käytössä olevat verotuksen tietojärjestelmät korvataan vuoteen 2020 mennessä valmishjelmistolla. Valmishjelmiston käyttöönotto tapahtuu vaiheittain ja ensimmäinen käyttöönotto vaihe on toteutunut vuonna 2016.

Verojen kohdentamisperusteena on valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n mukaan maksuperuste. Valmishjelmiston toimintaperiaatteista johtuen osa sillä käsiteltävistä verotapahtumista kirjautuu talousarviokirjanpitoon muulla kuin maksuperusteella, eikä tästä ole mainintaa talousarviossa.

Niiltä osin kuin valmishjelmiston verotapahtumakirjaukset eivät vastaa valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n periaatteita, tulisi Verohallinnon ja valtiovarainministeriön selvittää, miten nämä verotulot budjetoidaan. Talousarvion yksityiskohtaisiin perusteluihin tulisi myös sisällyttää maininta asetuksesta poikkeavasta kohdentamisperusteesta.

### Tilinpäätös

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

### Talousarvion noudattaminen

Talousarviota on noudatettu lukuun ottamatta momentille 28.10.01 (Verohallinnon toimintamenot, siirtomääräraha 2 vuotta) kirjattuja momentille 12.39.10 (Muut sekalaiset tulot) kuuluvia hyvityksiä (305 000 euroa). Verohallinnon tulee peruuttaa vuodelle 2018 siirretystä toimintamäärärahasta hyvityksiä vastaava määrä.

### Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

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 laskentatointia 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 riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Tase-erittelyiden laadinnassa ja arkistoinnissa on havaittu puutteita, joiden johdosta Verohallinnon on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Palkkahallinnon tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin palkkausperusteiden dokumentointiin liittyviä puutteita, joiden johdosta Verohallinnon 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 lukuun ottamatta momentille 28.10.01 (Verohallinnon toimintamenot, siirtomääräraha 2 vuotta) kirjattuja momentille 12.39.10 (Muut sekalaiset tulot) kuuluvia hyvityksiä (305 000 euroa). Verohallinnon tulee peruuttaa vuodelle 2018 siirretystä toimintamäärärahasta hyvityksiä vastaava määrä.

Marjatta Kimmonen  
ylivohtaja

Aino Niemi  
tilintarkastusneuvos

JAKELU

Verohallinto  
Valtiovarainministeriö  
Valtiokonttori  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarain controller -toiminto  
Valtiovarainministeriön kansliapäällikkö valtiosihteerinä  
Verohallinnon pääjohtaja  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimitusjohtaja