



29.04.2019 Dnro 36/53/2018

Jakelussa mainitut

## Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2018

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2018 tämän tilintarkastuskertomuksen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen. Tarkastus on kohdistunut myös Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen hoitamiin valtion talousarviosta annetun lain 12 b §:n tarkoittamiin keskitettyihin taloushallintotehtäviin.

Tarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja Aila Aalto-Setälä, johtava tilintarkastaja, JHT Sebastian Seemer, johtava tilintarkastaja Mia Huhta-Keskinen, johtava tilintarkastaja Sanna-Mari Viljanen ja johtava tilintarkastaja CISA, JHT Mika Halme. Tarkastusta ovat valvoneet tilintarkastusjohtaja, JHT Väinö Viherkoski ja tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

### 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.

### 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 laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

## Palvelukeskuksen kirjanpitoyksikkötehtäviä koskeva sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä käyttöömaisuusprosessin sisäisen valvonnan tarkastuksessa.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole tullut esiin olennaista huomautettavaa.

## Keskitettyjä taloushallintotehtäviä koskeva sisäinen valvonta

Valtion talousarviosta annetun lain 12 b §:n tarkoittamia eräitä taloushallintotehtäviä koskevaa sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssin yhteydessä ja tarkastettu palvelutuotannon prosessien tarkastusten yhteydessä.

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

## Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

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

## Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2019 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt valtion talousarviosta annetun lain 12 b §:n tarkoittamien keskitetysti hoitettavien tehtävien sisäistä valvontaa koskevien puutteiden johdosta.

Jaakko Eskola  
tilintarkastuspäällikkö

Aila Aalto-Setälä  
johtava tilintarkastaja

### JAKELU

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus  
Valtiovarainministeriö  
Valtiokonttori

### TIEDOKSI

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