



24.04.2020 Dnro 74/53/2019

Jakelussa mainitut

## Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2019

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2019 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, JHT Sebastian Seemer, johtava tilintarkastaja Mia Huhta-Keskinen, johtava tilintarkastaja Sanna-Mari Viljanen, johtava tilintarkastaja CISA, JHT Mika Halme ja tarkastaja Isa Lempinen. Tarkastusta ovat valvoneet apulaisjohtaja, JHT Väinö Viherkoski ja apulaisjohtaja, 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

Momentilla 28.92.20 (Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin, Siirtomääräraha 2v) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kohdennettu vuodelle 2019 suoriteperusteen mukaan kuuluvia menoja vuoden 2020 menoksi (0,6 miljoonaa euroa). Mikäli menot olisi kohdennettu oikein, olisi vuoden 2019 määräraha ylittynyt 0,6 miljoonalla eurolla. Valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n mukaan siirtomäärärahaa ei saa ylittää.

### 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 tarkastusten yhteydessä sekä hinnoitteluprosessin 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 lukuun ottamatta vuodelle 2019 kuuluvien menojen (0,6 miljoonaa euroa) kohdentamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuoden 2020 menoksi momentilla 28.92.20 (Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin, Siirtomääräraha 2v). Mikäli menot olisi kohdennettu oikein, olisi vuoden 2019 määräraha ylittynyt 0,6 miljoonalla eurolla. Valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n mukaan siirtomäärärahaa ei saa ylittää.

### **Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 14.8.2020 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt valtion talousarviosta annetun lain 12 b §:n tarkoittamien keskitetysti hoidettavien tehtävien sisäistä valvontaa koskevien puutteiden johdosta.

Jaakko Eskola  
Johtaja

Sebastian Seemer  
johtava tilintarkastaja

#### JAKELU

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus  
Valtiovarainministeriö  
Valtiokonttori

#### TIEDOKSI

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