

20.9.2018

Kirjanpitoyksiköt ja talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot

## Taloushallinnon ja palkanlaskennan tehtävien ja vastuiden jako palvelukeskuksen sekä kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen välillä

### Taustaa

Valtion talousarviosta annettua lakia (423/1988): jäljempänä talousarviolaki) koskeva muutosesitys (HE 165/2016 vp) hyväksyttiin 23.11.2016 ja vahvistettiin 9.12.2016. Lakimuutos astuu voimaan 1.10.2017. Talousarvio-lain muuttamisesta annetun lain (1053/2016) 12 b §:n 1 momentin mukaan Valtiokonttori määrää ne maksuliikettä, kirjanpitoa ja sen yhteydessä järjestettävää 16 §:ssä tarkoitettua muuta seurantaa ja tilinpäätöksen laatimista koskevat tehtävät, jotka hoidetaan keskitetysti ja joista vastaa keskitettyjä taloushallintotehtäviä hoitava virasto tai laitos. Talousarviolain muuttamisesta annetun lain (1053/2016) 12 b §:n 2 momentin mukaan Valtiokonttori määrää ne viraston tai laitoksen palkanlaskentaa koskevat tehtävät, jotka hoidetaan keskitetysti ja joista vastaa keskitettyjä taloushallintotehtäviä hoitava virasto tai laitos. Valtiokonttori voi määrätä keskitetyistä taloushallintotehtävistä vastaavan viraston tai laitoksen vastuulle valtioon palvelussuhteessa olevalle tai muulle henkilölle matkustamisen johdosta virka- tai työehtosopimuksen mukaisesti maksettavan korvauksen hyväksymiseen liittyviä tarkastustoimenpiteitä, joihin ei sisälly työnantajalle kuuluvan harkintavallan käyttöä.

Valtiokonttori antaa 1.10.2018 määräykset Taloushallinnon tehtävien ja vastuiden jako palvelukeskuksen sekä kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen välillä (VK/1111/00.00.00.01/2018) sekä Palkanlaskennan tehtävien ja vastuiden jako palvelukeskuksen sekä kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen välillä (VK/1127/00.00.01.06.00/2018).

Kirjanpitoyksikköjen ja valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen sujuvien ja tehokkaiden prosessien varmistamiseksi Valtiokonttori on päättänyt täsmentää taloushallinnon tehtävien ja vastuunjakoa Handin tuoteluetteloiden, ulkomaisten pankkitilien käsittelyn, matka- ja kululaskujen maksuunpanon, korvausten ja tietojen ilmoittamisen osalta. Palkanlaskennan tehtävien ja vastuunjakon muutokset koskevat perhevapaan hakemista. Määräyksessä on huomioitu myös vastuu tietojärjestelmien automaattisten kontrollien osalta sekä käyttöoikeudet ja vaaralliset työyhdistelmät. Muutokset tehtävien ja vastuiden jakoon on kuvattu saatteessa.

20.9.2018

## **Voimaantulo**

Valtiokonttorin antamat vastuunjakoa koskevat määräykset (VK/1111/00.00.00.01/2018, VK/1127/00.00.01.06.00/2018) tulevat voimaan 1.10.2018.

Ruotsinkielinen versio määräyksestä julkaistaan viikolla 40.

Toimialajohtaja

Lasse Skog

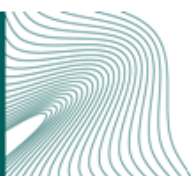
Apulaisjohtaja

Tanja Wistbacka

Tiedoksi

Valtiontalouden tarkastusvirasto

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus



20.9.2018

## Sisällys

1	Taloushallinnon- ja palkanlaskennan tehtäviä ja vastuita koskeva muutos.....	4
1.1	Kontrollit tietojärjestelmissä.....	4
2	Muutokset taloushallinnon tehtävien ja vastuiden jakoon .....	4
2.1	Menojen käsittely .....	4
2.1.1	Tuoteluettelot Handissa .....	4
2.2	Tulojen käsittely .....	4
2.2.1	Asiakasrekisterin ylläpito ja hallinnointi Kieku-järjestelmässä.....	4
2.3	Matka- ja kululaskujen käsittely.....	4
2.3.1	Maksuunpano kotimaisilta ja ulkomaisilta pankkitileiltä .....	4
2.3.2	Korvausten siirto ja tietojen ilmoittaminen .....	4
2.3.3	Numerointi muuttuu .....	5
2.4	Käyttöoikeudet ja vaaralliset työyhdistelmät (6) (1.1.2019 alkaen) .....	5
3	Muutokset palkanlaskennan tehtävien ja vastuiden jakoon .....	5
3.1	Perhevapaakorvauksen hakeminen .....	5
3.2	Käyttöoikeudet ja vaaralliset työyhdistelmät (1.1.2019 alkaen).....	5

20.9.2018

# 1 Taloushallinnon- ja palkanlaskennan tehtäviä ja vastuita koskeva muutos

## 1.1 Kontrollit tietojärjestelmissä

Palvelukeskus vastaa omistamiinsa tietojärjestelmiin rakennettavista automaattisista kontrolleista ja niiden ylläpidosta.

# 2 Muutokset taloushallinnon tehtävien ja vastuiden jakoon

## 2.1 Menojen käsittely

### 2.1.1 Tuoteluettelot Handissa

Palvelukeskus vastaa tuoteluetteloiden sisänluvusta Handiin (1.1.9)

Kirjanpitoyksikkö vastaa tuoteluetteloiden hyväksymisestä ja julkaisemisesta Handissa (1.1.10)

## 2.2 Tulojen käsittely

### 2.2.1 Asiakasrekisterin ylläpito ja hallinnointi Kieku-järjestelmässä

Kirjanpitoyksikkö vastaa asiakkaiden yksilöintitietojen (y-tunnus, ovt-tunnus, henkilötunnus) toimittamisesta (2.1.1).

Palkeet vastaa asiakasrekisterin hallinnoinnista ja ylläpidosta Kieku-tietojärjestelmässä (2.1.2).

## 2.3 Matka- ja kululaskujen käsittely

### 2.3.1 Maksuunpano kotimaisilta ja ulkomaisilta pankkitileiltä

Palkeet vastaa matka- ja kululaskujen maksuunpanosta kotimaisilta pankkitileiltä (4.4.1). Tämä sisältää myös kirjanpito- ja arkistosiirrot.

Kirjanpitoyksikkö tai rahasto vastaa menojen maksuunpanosta ulkomaisilta pankkitileiltä (4.4.2).

### 2.3.2 Korvausten siirto ja tietojen ilmoittaminen

Palkeet vastaa verollisten korvausten siirtämisestä palkanlaskentaan (4.5)

Vuosi-ilmoitustietojen toimittaminen verottajalle (4.5), poistettu

20.9.2018

Tietojen toimittaminen tulorekisteriin (4.6) 1.1.2019 alkaen

### 2.3.3 Numerointi muuttuu

Maksamisratkaisun verkkopalvelun käyttäjätunnusten hallinnointi palvelukeskuksen henkilöstön osalta (4.6 -> 4.7)

EU-neuvoston matkakustannusten korvausten käsittely (4.7 -> 4.8.)

## 2.4 Käyttöoikeudet ja vaaralliset työyhdistelmät (6) (1.1.2019 alkaen)

Myönnettäessä käyttöoikeuksia taloushallinnon tehtävien hoitamiseksi tarvittaviin tietojärjestelmiin, on varmistettava henkilötasolla käyttöoikeuksien asianmukaisuudesta

Kirjanpitoyksikkö tai rahasto vastaa käyttäjäroolin lisäys-, muutos- tai poistopyynnön toimittamisesta palvelukeskukseen. Kirjanpitoyksikkö varmistaa, että käyttöoikeudet vastaavat henkilön toimenkuvaa osana esimiesvastuuta. Tämä vastuu koskee sekä palvelukeskuksen asiakkaita, että palvelukeskuksen palvelutuotannon henkilöstöä. (6.1)

Palvelukeskus vastaa siitä, etteivät samalle henkilölle annettavat käyttöroolit muodosta vaarallista työyhdistelmää. Mikäli tällaisten työyhdistelmien syntymistä ei voida millään muilla rajaustoimenpiteillä välttää, tulee riskin hallitsemiseksi järjestää asianmukaiset kontrollit ja niihin liittyvä valvonta. (6.2)

## 3 Muutokset palkanlaskennan tehtävien ja vastuiden jakoon

### 3.1 Perhevapaakorvauksen hakeminen

Vuosilomakustannuskorvausten seuranta ja perhevapaakorvauksen hakeminen Kelalta säädettyssä ajassa (1.2.14.3.4)

### 3.2 Käyttöoikeudet ja vaaralliset työyhdistelmät (1.1.2019 alkaen)

Myönnettäessä käyttöoikeuksia henkilöstöhallinnon tehtävien hoitamiseksi tarvittaviin tietojärjestelmiin, on varmistettava henkilötasolla käyttöoikeuksien asianmukaisuudesta. (1.4)

Kirjanpitoyksikkö tai rahasto vastaa käyttäjäroolin lisäys-, muutos- tai poistopyynnön toimittamisesta palvelukeskukseen. Kirjanpitoyksikkö varmistaa, että käyttöoikeudet vastaavat henkilön toimenkuvaa osana esimiesvastuuta. (1.4.1)

Palvelukeskus vastaa siitä, etteivät samalle henkilölle annettavat käyttöoikeusroolit muodosta vaarallista työyhdistelmää. Mikäli tällaisten työyhdistel-

20.9.2018

mien syntymistä ei voida millään muilla rajaustoimenpiteillä välttää, tulee riskin hallitsemiseksi järjestää asianmukaiset kontrollit ja niihin liittyvä valvonta. (1.4.2)

