



125/53/2011

Työ- ja elinkeinoministeriö  
Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja  
ympäristökeskus

10.5.2012

## Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2011

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2011 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä työ- ja elinkeinoministeriölle että Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukselle (Ely-keskus).

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 johtava tilintarkastaja, JHTT, CISA Mika Halme ja johtava tilintarkastaja, JHTT Riitta-Liisa Heikkilä. Tarkastusta ovat valvoneet tilintarkastusjohtaja, JHTT Väinö Viherkoski ja tilintarkastuspäällikkö Hannu Taunula. Tilintarkastukseen sisältyneen Ely-keskusten tietojärjestelmien käyttöoikeuksia koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT, CISA Mika Halme. Talous- ja henkilöstöpalveluita koskeneen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Sebastian Seemer ja johtava tilintarkastaja, JHTT Sami Kummila. Tarkastuksia on näiltä osin 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.

VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTO

Uudenmaan Ely-keskuksessa on kohdennettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti momentille 26.40.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha) vuodelle 2012 kuuluvia menoja (152 315 euroa) vuoden 2011 menoksi. Menettely on vaikuttanut kirjanpitoyksikön talousarvion toteutumalaskelmaan ja sillä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

Varsinais-Suomen Ely-keskuksessa on kohdennettu vuodelle 2009 kuuluvia menoja (10 000 euroa) talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2012 momentilla 30.50.31 (Vesihuollon ja tulvasuojelun tukeminen, siirtomääräraha 3 v vuoden 2010 talousarviossa).

Etelä-Pohjanmaan Ely-keskuksessa on maksettu vakituisten virkamiesten palkkoja (yhteensä 160 629 euroa) talousarvion vastaisesti momentilta 30.50.20 (Vesivarojen käytön ja hoidon menot, siirtomääräraha 3 v vuosien 2010 ja 2011 talousarvioissa).

Keski-Suomen ja Pohjois-Pohjanmaan Ely-keskuksissa on maksettu siirtomenoja (yhteensä 222 261,72 euroa) talousarvion vastaisesti Ely-keskusten toimintamäärärahasta kohdassa 32.01.02.3 (Yhteisrahoitteiset hankkeet).

Taseen erästä ”Maa- ja vesialueet” puuttuu luonnonsuojelualue (5,776 miljoonaa euroa), josta ei ole tehty asianmukaista hallinnansiirtoa ja joka on kirjattu virheellisesti poistoina satunnaisiksi kuluiksi.

Taseen erässä ”Rakenteet” on todettu olevan olennaista yliarvostusta.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu muilta osin säännösten mukaisesti.

Liitteestä 12 (Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut) puuttuu olennaisia vuokravastuita.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty muilta osin 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.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat 21,5 miljoonaa euroa.

Koska maksullisen toiminnan laskelmiin sisältyy olennaista epävarmuutta, yhteisrahoitteisen toiminnan laskelmasta puuttuu tuottoja ja kustannuksia ja taloudellisuus- ja tuottavuustietojen analysoinnissa on puutteita, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Ely-keskuksen tilinpäätöksessä tulisi esittää virheitä ja väärinkäytöksiä ja takaisinperintää koskevat yhteenvetotiedot.

## Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä reskontrien ja vuokramenojen tarkastuksissa, järjestelmätarkastuksessa sekä talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen prosessien sisäistä valvontaa koskeneessa laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Kirjanpidon, reskontrien ja talous- ja henkilöstöpalveluprosessien tarkastuksissa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin valtuusseurannan järjestämiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksessa on tullut esiin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettävien tietojen laadintaan liittyviä puutteita, joiden osalta Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Järjestelmätarkastuksessa on tullut esiin hallinnolliseen tietoturvallisuuteen ja käyttöturvallisuuteen liittyviä puutteita, joiden osalta Ely-keskuksen 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 2012 kuuluvien menojen (152 315 euroa) kohdentamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuoden 2011 menoksi momentilla 26.40.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha), vuodelle 2009 kuuluvien menojen (10 000 euroa) kohdentamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2012 momentilla 30.50.31 (Vesihuollon ja tulvasuojelun tukeminen, siirtomääräraha 3 v vuoden 2010 talousarviossa), vakituisten virkamiesten palkkojen (160 629 euroa) maksamista talousarvion vastaisesti momentilta 30.50.20 (Vesivarojen käytön ja hoidon menot, siirtomääräraha 3 v vuosien 2010 ja 2011 talousarvioissa), siirtomenojen (202 236,67 euroa) maksamista talousarvion vastaisesti momentilta 32.01.02 (Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskusten toimintamenot, siirto-

määräraha 2 v) sekä valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitoavan vastaisia menettelyjä eräiden menojen todentamisessa. Arviomäärärahan osalta kohdentamismenettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Mika Halme

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Työ- ja elinkeinoministeriön kirjaamo  
Maa- ja metsätalousministeriön kirjaamo  
Liikenne- ja viestintäministeriön kirjaamo  
Ympäristöministeriön kirjaamo  
Opetus- ja kulttuuriministeriön kirjaamo  
Työ- ja elinkeinoministeriön kansliapäällikkö  
Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskus  
Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen ylijohtaja  
Valtiokonttori