



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

9.5.2014

Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2013

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen (ELY-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2013 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä työ- ja elinkeinoministeriölle että ELY-keskukselle.

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 Riitta-Liisa Heikkilä, johtava tilintarkastaja, JHTT Tea Grönlund, johtava tilintarkastaja Jaana Puhakainen ja johtava tilintarkastaja, JHTT Maija Arra sekä finanssihallintoassistentti Paula Katko, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Sami Kummila.

Tilintarkastukseen sisältyneen EAKR-varojen käyttöön liittyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Mari Brusila ja maaseuturahastosta osarahoitettavien yritys- ja hanketukia koskevan tarkastuksen on suorittanut tilintarkastusneuvos Heikki Kuivanto. Tarkastuksia on näiltä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanaskoski.

Energian tukemista koskeneen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Maija Arra. Tarkastusta on tältä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Sami Kummila.

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

Momenteille 32.70.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha) ja 30.40.51 (Kalatalouden edistäminen, siirtomääräraha vuoden 2012 talousarviossa) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kohdennettu vuodelle 2014 kuuluvia menoja vuoden 2013 menoksi (yhteensä 314 903 euroa). Menettelyllä on pidennetty määrärahan käyttöaikaa valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti.

Momenteilta 30.50.20 (Vesivarojen hoidon ja käytön menot, siirtomääräraha vuosien 2011 ja 2012 talousarviossa) ja 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha vuoden 2012 talousarviossa) on maksettu talousarvion vastaisesti vakituisten virkamiesten palkkoja (130 009 euroa). Momentilta 29.80.56 (Kulttuuriviennin edistäminen, siirtomääräraha vuoden 2011 talousarviossa) on maksettu talousarvion vastaisesti määräaikaisten virkamiesten palkkoja (35 000 euroa).

Momentilta 30.40.77 (Kalataloudelliset rakentamis- ja kunnostushankkeet) on myönnetty valtioapua (55 564,30 euroa) talousarvion vastaisesti.

Momenteilta 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelumienot, siirtomääräraha vuoden 2012 talousarviossa) ja 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha vuoden 2011 talousarviossa) on talousarvion vastaisesti maksettu siirtomenoja yhteensä 23 213,85 €. Momenttien päätösosissa ei ole mainintaa määrärahojen käyttämisestä siirtomenoihin.

Taseen käyttöomaisuuteen sisältyvissä rakenteissa on havaittu olennaista yliarvostusta. Kirjanpitoyksiköstä saadun tiedon mukaan ELY-keskus on ryhtynyt toimenpiteisiin rakenteiden yliarvostuksen poistamiseksi.

Taseen myyntisaataviin sisältyy 0,7 miljoonan euron perusteeton saatava. Taseerä liittyy sitoumukseen, jonka perusteella valtiolle ei tosiasiallisesti ole syntynyt saatavaa.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin 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.

Koska yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmalta puuttuu tuottoja ja kustannuksia ympäristö-vastuualueen osalta ja laskelmassa esitettyihin yhteiskustannuksiin liittyy olennaista epävarmuutta, ei yhteisrahoitteisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Muilta osin 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 Euroopan aluekehitysrahastovarojen (EAKR) käyttöön liittyvän hallinnon, palkkahallinnon, maaseuturahastosta osarahoitettavien yritys- ja hanketukien sekä energian tukemiseen liittyvän laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen yhteydessä.

Vuosien 2010, 2011 ja 2012 tilintarkastuksissa on todettu palkkatukien ja koulutushankintojen osalta tosittamiskäytäntö, jonka ei voida katsoa olevan valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan mukainen. Koulutushankintatositteissa havaittiin edelleen puutteita tositteiden liitteissä. ELY-keskus on ohjeistanut tosittamista kesällä 2013. ELY-keskuksen tulee varmistaa ohjeen kattava noudattaminen.

Talousarvion noudattamisen tarkastuksen yhteydessä havaittuja puutteita talousarviomenojen varainhoitovuodelle kohdentamisessa on syytä pitää myös sisäisen valvonnan puutteina. Etelä-Savon ELY-keskuksen on syytä kiinnittää huomiota sisäisen valvonnan järjestämiseen niin, että toteutetaan ELY-keskuksen talouden ja toiminnan laajuuteen ja sisältöön sekä niihin liittyviin riskeihin nähden asianmukaiset menettelyt.

Energiatuen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa tuli esiin energiatuen myöntämisen yleisistä ehdoista annetun asetuksen (1313/2007 ja 1063/2012) noudattamiseen liittyviä puutteita energiatuen käytön valvonnassa. Energiatuen sisäisen valvonnan järjestämisessä tuli esiin yhtenäisiin käytäntöihin, valmisteluasiakirjojen dokumentointiin, riittävään ohjeistukseen ja tuen käytön valvontaan liittyviä puutteita. ELY-keskuksen on syytä ryhtyä puutteiden johdosta tarvittaviin toimenpiteisiin.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta seuraavia virheitä:

- 1) Momenteille 32.70.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha) ja 30.40.51 (Kalatalouden edistäminen, siirtomääräraha 2 v vuoden 2012 talousarviossa) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kohdennettu vuodelle 2014 kuuluvia menoja vuoden 2013 menoksi (yhteensä 314 903 euroa). Menettelyllä on pidennetty määrärahan käyttöaikaa valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti.
- 2) Momenteilta 30.50.20 (Vesivarojen hoidon ja käytön menot, siirtomääräraha vuosien 2011 ja 2012 talousarviossa) ja 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha vuoden 2012 talousarviossa) on maksettu talousarvion vastaisesti vakituisten virkamiesten palkkoja (130 009 euroa) Momentilta 29.80.56 (Kulttuuriviennin edistäminen, siirtomääräraha vuoden 2011 talousarviossa) on maksettu talousarvion vastaisesti määräaikaisten virkamiesten palkkoja (35 000 euroa).

- 3) Momentilta 30.40.77 (Kalataloudelliset rakentamis- ja kunnostushankkeet) on myönnetty talousarvion vastaisesti valtionapua (55 564,30 euroa).
- 4) Momenteilta 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelumenot, siirtomääräraha vuoden 2011 talousarviossa) ja 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha vuoden 2012 talousarviossa) on maksettu talousarvion vastaisesti siirtomenoja (yhteensä 23 213,85 euroa).

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Riitta-Liisa Heikkilä

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 ympäristökeskuksen ylijohtaja
Valtiokonttori