



Työ- ja elinkeinoministeriö
ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskus

Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2014

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2014 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä työ- ja elinkeinoministeriölle että ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskukselle. Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen kirjanpitoyksikön nimi muuttui 1.1.2015 ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskukseksi.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tulokellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Tea Grönlund, johtava tilintarkastaja, JHTT Riitta-Liisa Heikkilä ja johtava tilintarkastaja Jaana Puhakainen sekä tilintarkastusassistentit Anu Rinkinen ja Kirsti Koljonen. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Sami Kummila.

Tilintarkastukseen sisältyneet EAKR-varojen käyttöön liittyvät hallinnon ja sisäisen valvonnan tarkastukset 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.

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.

Momenteille 32.01.20 (Siviilipalvelus, arviomääräraha) ja 32.70.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kohdennettu vuodelle 2015 kuuluvia menoja vuoden 2014 menoksi (yhteensä 688 194 euroa). Menettelyllä on pidennetty määrärahan käyttöaikaa valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti.

Momenttien 30.50.20 (Vesivarojen käytön ja hoidon menot, siirtomääräraha 3 v vuoden 2013 talousarviossa) ja 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha 3 v vuosien 2012 ja 2013 talousarvioissa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti vakituisten virkamiesten palkkojen maksamiseen (yhteensä 125 650 euroa).

Talousarviotilille kirjaamista odottaviin menoihin sisältyy maksettuja ennakoita (2 778 582,84 euroa), jotka olisi talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n mukaan tullut kirjata menoiksi momentille 35.10.20 (Ympäristövahinkojen torjunta, arviomääräraha).

Momentin 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtomenojen maksamiseen (34 843,78 euroa).

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

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

Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä Euroopan aluekehitysrahastovarojen (EAKR) käyttöön liittyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan ja maaseuturahastosta osarahoitettavien yritys- ja hanketukien tarkastusten yhteydessä. Vuoden 2014 tarkastukseen sisältyi lisäksi asiantuntija- ja tutkimuspalveluhankintojen ja korvausten laillisuus- ja asianmukaisuustarkastukset.

Koulutushankintojen osalta on todettu tosittamiskäytäntö, jonka ei voida katsoa olevan valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan mukainen. Puutteista on huomautettu aikaisempien vuosien tilintarkastuksissa. ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen tulee varmistaa, että asiasta laadittua ohjetta noudatetaan kaikissa ELY-keskuksissa.

Korvauksia koskeneessa laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa on tullut esiin luonnonsuojelualueiden perustamiseen liittyviä korvauksia koskevia sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta ELY-keskusten on syytä ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin.

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

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

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 32.01.20 (Siviilipalvelus, arviomääräraha) ja 32.70.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kohdennettu vuodelle 2015 kuuluvia menoja vuoden 2014 menoksi (yhteensä 688 194 euroa). Menettelyllä on pidennetty määrärahan käyttöaikaa valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti.
- 2 Momenttien 30.50.20 (Vesivarojen käytön ja hoidon menot, siirtomääräraha 3 v vuoden 2013 talousarviossa) ja 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha 3 v vuosien 2012 ja 2013 talousarviossa)

usarvioissa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti vakituisten virkamiesten palkkojen maksamiseen (yhteensä 125 650 euroa).

- 3 Talousarviotilille kirjaamista odottaviin menoihin sisältyy maksettuja ennakoita (2 778 582,84 euroa), jotka olisi talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n mukaan tullut kirjata menoiksi momentille 35.10.20 (Ympäristövahinkojen torjunta, arviomääräraha).
- 4 Momentin 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtotalouden kuluihin 34 843,78 euroa. Momentin päätösosassa ei ole mainintaa sen käyttämisestä siirtotalouden kuluihin.
- 5 Eräiden menojen todentamiseen liittyviä menettelyjä ei voida pitää valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan mukaisina.

Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 14.8.2015 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten vastaisten menettelyiden ja sisäisen valvonnan puutteiden johdosta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Tea Grönlund

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
 Valtiovarainministeriö
 Valtiovarain controller -toiminto
 Työ- ja elinkeinoministeriön kirjaamo
 Maa- ja metsätalousministeriön kirjaamo
 Liikenne- ja viestintäministeriön kirjaamo
 Ympäristöministeriön kirjaamo
 Työ- ja elinkeinoministeriön kansliapäällikkö
 ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen johtaja
 Valtiokonttori