



3.5.2016

Dnro 96/53/2015

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

ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2015

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen (KEHA-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2015 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä työ- ja elinkeinoministeriölle että KEHA-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 Tea Grönlund, johtava tilintarkastaja Jaana Puhakainen ja johtava tilintarkastaja Maarit Rannisto sekä tilintarkastusassistentti Kirsti Koljonen. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Sami Kummila.

Tilintarkastukseen sisältyneet EAKR-varojen käyttöön liittyvät hallinnon ja sisäisen valvonnan tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Mari Brusila ja maaseuturahastosta osarahoitettavien yritysten ja hanketukia koskevan tarkastuksen on suorittanut tilintarkastusneuvos Heikki Kuivanto.

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 2016 kuuluvia menoja vuoden 2015 menoksi (yhteensä 307 792 euroa). Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

Momentilla 32.40.60 (Energiatuki) on valtuuden määrä ja käyttö esitetty noin 20 miljoonaa euroa liian suurina. Momentin 32.50.64 (EU:n ja valtion rahoitusosuus EU:n rakennerahasto-, ulkorajayhteistyö- ja muihin koheesiopolitiikan ohjelmiin) vuonna 2016 uusittavissa oleva valtuuden määrä on esitetty noin miljoona euroa liian suurena.

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 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 2015 tarkastukseen sisältyi lisäksi ylimmän johdon menettelyihin kohdistunut valvontaympäristöä koskenut laillisuus- ja asianmukaisuustarkastus.

Menojen varainhoitovuodelle kohdentamisessa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta KEHA-keskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Talousarvion toteutumalaskelman virheitä valtuuksista ja niiden käytöstä voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteina.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut 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 vuodelle 2016 kuuluvien menojen (307 492 euroa) kohdentamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2015 momenteilla 32.01.20 (Siviilipalvelus, arviomääräraha) ja 32.70.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha). Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

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
 KEHA-keskuksen johtaja
 Valtiokonttori