



2.5.2018

Dnro 92/53/2017

Jakelussa mainitut

ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2017

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen (KEHA-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2017 tämän tilintarkastuskertomuksen.

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, JHT Tea Grönlund, johtava tilintarkastaja Jaana Puhakainen, johtava tilintarkastaja Maarit Rannisto, johtava tilintarkastaja Timo Kerttula, johtava tilintarkastaja Mari Brusila, tilintarkastusneuvos Heikki Kuivanto ja tilintarkastusassistentti Kirsti Koljonen. Tarkastusta ovat valvoneet tilintarkastuspäällikkö, JHT Sami Kummila ja tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanaskoski.

Tilinpäätös

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Talousarvion noudattaminen

Momentin 35.10.20 (Ympäristövahinkojen torjunta, siirtomääräraha 3 v vuoden 2016 talousarviossa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtotalouden kuluihin (186 674 euroa).

Muilta osin talousarviota on noudatettu

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmat on 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 sekä niiden perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä Euroopan aluekehitysrahastovarojen (EAKR) käyttöön liittyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan, maaseuturahastosta osarahoitettavien yritys- ja hanketukien sekä URA-järjestelmää koskeneiden tarkastusten sekä palkkahallintoa ja kunnille maksettujen kotouttamisen korvauksia koskeneiden laillisuus- ja asianmukaisuustarkastusten yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin puutteita tosittamisessa ja tositteiden arkistoinnissa, joiden osalta KEHA-keskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Palkkahallinnon laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta KEHA-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 seuraavia menettelyjä:

- 1 Momentin 35.10.20 (Ympäristövahinkojen torjunta, siirtomääräraha 3 v vuoden 2016 talousarviossa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtotalouden kuluihin (186 674) euroa.
- 2 Kirjanpidon tositteita ei ole kaikilta osin laadittu talousarvioasetuksen 44 §:n edellyttämällä tavalla eikä valtionavustuksiin liittyviä kirjanpidon tositteita ole kaikilta osin arkistoitu valtion talousarviosta annetun asetuksen 46 §:n edellyttämällä tavalla.

Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen KEHA-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 10.8.2018 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt palkkahallintoon, tosittamiseen ja tositteiden arkistointiin liittyvien puutteiden johdosta.

Marjatta Kimmonen
ylivohtaja

Tea Grönlund
johtava tilintarkastaja

JAKELU

KEHA-keskus
Työ- ja elinkeinoministeriö
Maa- ja metsätalousministeriö
Liikenne- ja viestintäministeriö
Ympäristöministeriö
Valtiokonttori
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

Valtiovarainministeriö

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta

Valtiovarain controller -toiminto

Työ- ja elinkeinoministeriön kansliapäällikkö

KEHA-keskuksen johtaja

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimitusjohtaja