



30.4.2019

Dnro 57/53/2018

Jakelussa mainitut

## ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2018

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen (KEHA-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2018 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 Laatikainen, johtava tilintarkastaja, KHT, JHT Minna Tyrväinen, johtava tilintarkastaja, JHTT Elina Rautavalta, johtava tilintarkastaja Sari Lakka, johtava tilintarkastaja Mika Limola, ylitarkastaja Hanna Surakka ja tilintarkastusassistentti Kirsti Koljonen. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHT Sami Kummila.

### 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 31.30.64 (Yhteysalusliikennepalveluiden ostot ja kehittäminen) uusituissa valtuuksissa on esitetty 8,67 miljoonaa euroa valtuuksia, jotka eivät olleet enää vuonna 2018 uusittavissa.

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 voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen tukemista koskeneen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen yhteydessä.

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

Voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen tukeminen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa 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 eräitä puutteita kirjanpidon tositteiden laatimisessa ja valtionavustuksiin liittyvien tositteiden arkistoinnissa valtion talousarvioasetuksen 44 ja 46 §:ien edellyttämällä tavalla.

Jaakko Eskola  
tilintarkastuspäällikkö

Tea Grönlund  
johtava tilintarkastaja

#### JAKELU

ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskus  
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  
ELY-keskusten ja TE-toimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen johtaja  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimitusjohtaja