



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

6.5.2011

Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2010

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2010 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä työ- ja elinkeinoministeriölle että Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukselle (Ely-keskus).

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, CISA Mika Halme, johtava tilintarkastaja, JHTT Riitta-Liisa Heikkilä ja ylitarkastaja Maarit Rannisto. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski. Tilintarkastukseen sisältyneen paperittoman kirjanpidon tietojärjestelmää ja Ely-keskusten talous- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmäkokonaisuutta koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT, CISA Mika Halme. Talous- ja henkilöstöpalveluita koskeneen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Sebastian Seemer ja johtava tilintarkastaja, JHTT Sami Kummila. Tarkastuksia on näiltä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

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.

Pirkanmaan ja Uudenmaan Ely-keskuksissa on kohdennettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti momentille 26.40.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha) vuodelle 2011 kuulu-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

via menoja (yhteensä 1 076 538 euroa) vuoden 2010 menoksi. Menettely on vaikuttanut kirjanpitoyksikön talousarvion toteutumalaskelmaan ja sillä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

Uudenmaan ja Varsinais-Suomen Ely-keskuksissa on kohdennettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti momentin 32.30.51 (Työllistämis-, koulutus- ja erityistoimet, kiinteä määräraha) vuodelle 2010 kuuluvia menoja (yhteensä 112 000 euroa) vuodelle 2011.

Uudenmaan Ely-keskuksessa on kirjattu talousarvion vastaisesti momentille 32.01.02 (Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskusten toimintamenot, siirtomääräraha 2 v) osastoon 12 kuuluvia vuokratuloja (25 000 euroa).

Ely-keskuksissa on maksettu vakituisten virkamiesten palkkoja (noin 0,5 miljoonaa euroa) talousarvion vastaisesti momenteilta 30.50.20 (Vesivarojen käytön ja hoidon menot, siirtomääräraha 3 v), 31.10.20 (Perusväylänpito, siirtomääräraha 2 v), 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v), 35.10.22 (Maatalouden vesiensuojelu, siirtomääräraha 3 v) ja 35.10.77 (Ympäristötyöt, siirtomääräraha 3 v).

Käyttöomaisuuden tase-erittelyitä ei ole esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen 66 e §:n mukaisesti. Taseessa esitettyjen käyttöomaisuustietojen oikeellisuudesta ei ole voitu kaikilta osin varmistua.

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

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä sekä palvelukyvyystä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Koska työaikakirjanpidon järjestämiseen liittyy olennaista epävarmuutta, maksullisen toiminnan julkisoikeudellisten suoritteiden laskelmaan sisältyy virheitä ja yhteisrahoitteisesta toiminnasta laaditun laskelman muut erilliskustannukset on laskettu olennaisesti virheellisesti, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Koska Ely-keskus ei ole esittänyt tietoja suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä, ei tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä vuokramenojen, Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen (Palkeet) prosessien sisäistä valvontaa koskeneessa laillisuus- ja asianmukaisuus-tarkastuksessa ja järjestelmätarkastuksessa.

Kirjanpidon ja talous- ja henkilöstöpalveluprosessien tarkastuksessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin valtuusseurannan järjestämiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin työ kustannusten kohdentamisen seurantaan liittyviä puutteita, joiden johdosta Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Järjestelmätarkastuksessa on todettu palkkatukien ja koulutushankintojen sisäisessä valvonnassa puutteita asiatarkastus- ja hyväksymismenettelyissä sekä toistamiskäytäntö, jonka ei voida katsoa olevan valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan mukainen. Ely-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin käytäntöjen osalta.

Ely-keskuksen tilinpäätöksessä tulisi esittää virheitä ja väärinkäytöksiä ja takaisinperintää koskevat yhteenvetotiedot.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta vuodelle 2011 kuuluvien menojen (yhteensä 1 076 538 euroa) kohdentamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuoden 2010 menoksi momentilla 26.40.30 (Valtion korvaukset kunnille, arviomääräraha), vuodelle 2010 kuuluvien menojen (yhteensä 112 000 euroa) kohdentamista vuoden 2011 menoksi momentilla 32.30.51 (Työllistämis-, koulutus- ja erityistoimet, kiinteä määräraha), virkaan nimitettyjen virkamiesten palkkausmenojen (noin 0,5 miljoonaa euroa) maksamista talousarvion vastaisesti muilta kuin toimintamenomomenteilta, eräiden osastoon 12 kuuluvien vuokratulojen kirjaamista talousarvion vastaisesti momentille 32.01.02 (Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskusten toimintamenot, siirtomääräraha 2 v) sekä valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan vastaisia menettelyjä eräiden menojen todentamisessa. Arviomäärärahan osalta kohdentamismenettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaika.

Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Ely-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 12.8.2011 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla sekä tosittamiskäytäntöjen järjestämiseksi hyvän kirjanpitotavan edellyttämällä tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Mika Halme

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 ympäristökeskus
Etelä-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen ylijohtaja
Valtiokonttori