14.04.2021

Palkeet_D/325/00.03.01.01/2021

Asiantuntijalausunto

a) Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen, Palkeiden prosessit ja käytännöt palvelukeskuksen kulujen ja matkalaskujen tarkastuksessa

b) Asiatarkastuksissa esiin tulleet virheet ja epäselvyydet (VTV)

a) Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen, Palkeiden prosessit ja käytännöt palvelukeskuksen kulujen ja matkalaskujen tarkastuksessa

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus (Palkeet) on valtiovarainministeriön hallinnonalalla toimiva konsernipalvelujen tuottaja. Palkeiden tavoitteena on edistää julkishallinnon toimivuutta tarjoamalla laadukkaita ja kustannustehokkaita talous- ja henkilöstöhallinnon tuki- ja asiantuntijapalveluja.

Palkeet-lain 1 §:n mukaan Palkeiden tehtävänä on tuottaa talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja sekä muita vastaavia hallinnon tuki- ja asiantuntijapalveluja siten kuin niistä on palvelusopimuksissa sovittu. Palvelukeskus on asiakaspalveluun keskittynyt yksikkö, joka tuottaa yhteisiä palveluja palvelusopimusten mukaisesti. Palvelusopimuksella sovitaan valtionhallinnon organisaatioiden sisäisestä palvelutoiminnasta ja valtiokonsernin sisäisestä työnjaosta.

Matkustuspalvelu kattaa mm. matkalaskujen tarkastuksen, matka- ja kululaskujen käsittelyn sekä EU neuvoston matkakorvausten käsittelyn.

Palvelun sisältö

- Matka- ja kululaskujen maksaminen
- Matka- ja kululaskujen maksaminen ja arkistointi
- Kirjanpitoaineistojen muodostaminen ja siirto Kiekuun
- Tulorekisterisiirrot ja korjaukset
- Maksuaikakortti- ja matkatililaskujen täsmäyttäminen palvelujärjestelmään
- Matkalaskujen tarkastus

- Matkalaskujen tarkastus siltä osin, että se täyttää valtion matkustussäännön ja valtion yhtenäisen prosessin vaatimukset
- Kululajin oikeellisuuden tarkistaminen kaikkien asiakkaiden osalta, lisäksi tiliöintien tarkistaminen erikseen sovittujen asiakkaiden osalta
- Lisäselvitysten pyytäminen tarvittaessa matkustajalta tai kululaskun tekijältä
- Palveluun liittyvä virkamiesten neuvonta tarkastuksessa olevien laskujen osalta
- Palveluun liittyvä valvontapalvelu, joka sisältää avointen ostotapahtumien ja maksettujen matkaennakoiden valvonnan, takaisinperityn ennakon tulotilille saapumisen valvonnan sekä matkaennakon merkitsemisen takaisinperityksi.
- Kirjanpitoyksikön vastuulla on liikaa maksettujen matkaennakoiden ja matkalaskujen takaisinperimisestä päättäminen ja ilmoittaminen Palkeille.

b) Asiatarkastuksissa esiin tulleet virheet ja epäselvyydet (VTV)

Matkustuksen tarkastuspalvelu on vuoden 2019 aikana kiinnittänyt huomiota kulun tarkastuksen yhteydessä kuluveloitukseen numerolla 2804 (Tytti Yli-Viikari). Kululaskulla on kuluja ajanjaksolta 23.04.2019 – 13.08.2019 yhteensä 2329,86€.

Kululaskulle on siirretty jo aiemmin käsittelyssä ollut kulu. Tuohon aiempaan käsittelyyn Palkeet on ilmoittanut, että kululaskua ei tulisi hyväksyä ja siirtänyt kululaskun kohdistamattomaksi ostoksi. Lisäksi on ohjeistettu, että osto tulisi käsitellä maksuaikakortin virheellisenä käyttönä. Asiaan on pyydetty valtiovarainministeriön budjettiosaston kantaa, joka on myös annettu tiedoksi VTV:lle sähköpostilla 11. lokakuuta 2019, vastaanottajana Sinikka Saaristo-Uotila.

> *Talousarvion yksityiskohtaisten perusteluiden mukaan VTV:n toimintamäärärahaa saa käyttää VTV-laissa säädettyjen tehtävien hoidosta aiheutuviin palkkausmenoihin ja muihin kulutusmenoihin, koneiden ja kaluston sekä muun aineellisen ja aineettoman käyttöomaisuuden hankintamenoihin sekä muihin viraston toiminnasta välittömästi aiheutuneisiin menoihin, kuten leasingkorkoihin ym. korkomenoihin ja vahingonkorvauksiin.*
>
> *Talousarvioasetuksen 38 §:n mukaan viraston on mm. varmistettava menon laillisuus ja tarkoituksenmukaisuus sekä lisäksi meno on asiatarkastettava ja hyväksyttävä. Menon hyväksyjän on varmistettava menoperusteen oikeellisuus.*

Jotta meno voitaisiin maksaa viraston toimintamenoista, sen tulisi olla laillisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden kannalta perusteltua. Asiasta ei saanut kiinni sitä, miten ko. meno olisi VTV-laissa säädettyjen tehtävien hoitamisesta aiheutuva meno ja täten maksettavissa viraston toimintamenoista."

Uudelleen kulu on tullut laskulle 2804 ja myös kyseiselle laskulle Palkeet on liitteeksi M2 järjestelmään kirjannut VM:n kannan kampaamokuluihin 22.11.2019. Virasto on hyväksynyt kululaskun 2.12.2019. Hyväksyjänä Jenni Leppälahti.

Lisäksi on havaintoja siitä, että myös muilla laskuilla tarkastuspalvelu on muistuttanut kululaskun oikeellisuudesta. Tarvittaessa Palkeet toimittaa tarkastusvaliokuntaan kaikki tähän liittyvät dokumentaatiot.

Joensuussa 13.04.2021

Soile Röppänen
Palvelujohtaja