VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

RAPORTTI TILINPÄÄTÖKSEN TILINTARKASTUKSESTA

BDO Oy 11.3.2024



TARKASTUKSEN TOTEUTUMINEN

BDO Oy on suorittanut Valtiontalouden tarkastusviraston (VTV) tilinpäätöksen 31.12.2023 tilintarkastuksen tammi- ja helmikuun 2024 aikana tilivuodelle laaditun tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Tilintarkastus on suoritettu osittain haastattelemalla VTV:n taloushallintoa sekä käymällä läpi tilinpäätöksen laatimiseksi tehtyjä dokumentteja kuten jaksotustositteita sekä muita asiakirjoja.

Tilintarkastustyöhön ovat osallistuneet Tiina Lind KHT, JHT, HT Pasi Hartikainen ja Elias Autio.

TILINPÄÄTÖSTARKASTUKSEN TAVOITE

Tilinpäätöstarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että:

1) VTV:n tilinpäätös on laadittu talousarviolain ja – asetuksen (61-66 h §) sekä Valtiokonttorin ja Valtiovarainministeriön tilinpäätöksen laatimista koskevien ohjeiden mukaisesti

2) Tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan viraston taloudellisesta asemasta ja toiminnan tuloksesta,

3) Tilinpäätös ei sisällä olennaisia virheitä.

TILINPÄÄTÖSTARKASTUKSEN STRATEGIA

Tilinpäätöstarkastus on kohdistunut seuraaviin osa-alueisiin:

1) Johdon katsaus sekä johdon laatima toimintakertomus tilivuodelta 1.1.-31.12.2023

3) Tuotto- ja kululaskelma, laskelmalla esitettyjen lukujen oikeellisuus sekä niiden johtaminen pääkirjanpidosta,

4) Taseen johtaminen pääkirjanpidosta sekä taseessa esitettyjen lukujen oikeellisuus,

5) Pää- ja päiväkirjatapahtumat, joita on kirjattu muistiotositteilla,

6) Talousarvion toteumavertailu,

7) Tilinpäätöksen liitteet.

TILINPÄÄTÖSTARKASTUKSEN STRATEGIA

Tilinpäätöstarkastuksessa on käyty läpi taseen ja tuloslaskelman olennaisimmat erät, joita ovat;

1) Muut toiminnan tuotot, toiminnan kulut

2) Muut pitkävaikutteiset menot, ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat.

2) Valtion pääoma ja sen jatkuvuus, ostovelat, kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset, edelleen tilitettävät erät ja siirtovelat.

HALLINNON TARKASTUS

Hallinnon tarkastuksessa on perehdytty mm. Valtiontalouden tarkastusviraston (VTV) johtoryhmän kokousmuistioihin ja talousarvion toteumaan ajalta 1.1.-31.12.2023.

Osana hallinnon tarkastusta on suoritettu lähipiirintarkastusta.

Eduskunnan kansliatoimikunta on antanut 24.2.2022 pysyväismääräyksen VTV:n pääjohtajan kulujen raportointiin sekä matkustamiseen liittyvistä hyväksyntämenettelyistä. Matka- ja kululaskut raportoidaan eduskunnan kansliatoimikunnalle jälkikäteisesti puolivuosittain.

JOHDON KATSAUS JA TOIMINTAKERTOMUS

Valtiontalouden tarkastusviraston johdon katsaus ja toimintakertomus on laadittu talousarviolain ja -asetuksen mukaisesti. Toimintakertomuksessa on esitetty toiminnallista vaikuttavuutta ja tuloksellisuutta koskevat tunnusluvut päättyneeltä varainhoitovuodelta ja edelliseltä tilivuodelta. Tämä ilmenee kappaleista 1.2.1 ja 1.3, joissa on lyhyesti arvioitu toiminnan vaikuttavuutta sekä taloudellisuutta ja tuottavuutta.

Valtiontalouden tarkastusviraston johdon katsaus sisältää kappaleen 1.6 Tilinpäätösanalyysi, missä on käsitelty tarkastusviraston talousarvion toteutumista.

Talousarvioasetuksen mukaan toimintakertomuksessa esitetään toiminnallista tuloksellisuutta kuvaavat tunnusluvut tarpeen mukaan, sekä vertailut vahvistettuihin tulostavoitteisiin ja selvitykset poikkeamista ja niiden olennaisista syistä.

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

Valtiontalouden tarkastusviraston tilinpäätös on laadittu talousarviolain ja -asetuksen sekä Valtiokonttorin ja Valtionvarainministeriön ohjeiden ja määräysten mukaisesti.

Viraston talousarvion toteumavertailu ja tilinpäätöksen liitteet on laadittu talousarviolain ja -asetuksen sekä soveltuvien muiden ohjeiden ja määräysten mukaisesti.

Valtiontalouden tarkastusviraston arvonlisäveromenojen arviomäärärahat eivät ylittyneet toimintavuoden aikana. Siirtomäärärahojen osalta seuraavalle tilivuodelle siirtyy 3,45 milj. euroa, edellisiltä vuosilta siirtyi 3,63 milj. euroa. Siirtomäärärahoja oli käytettävissä yhteensä 20,69 miljoonaa euroa, joista Valtiontalouden tarkastusvirasto käytti 16,24 miljoonaa euroa.

TILINPÄÄTÖSTARKASTUS

Olemme täsmänneet, että palkkojen tulorekisteri-ilmoituksen tiedot vuodelta 2023 vastaavat kirjanpitoon kirjattuja palkkoja. *Suosittelemme, että VTV laatisi palkkojen ja tulorekisteriin ilmoitettujen palkkojen täsmäytyksen kirjanpidon ja palkkajärjestelmän tietojen täsmäytyksen ohessa.*

Olemme myös käyneet läpi olennaisia pää- ja päiväkirjatapahtumia tavoitteena tunnistaa, sisältyykö viraston kirjanpitoon tavanomaisesta toiminnasta poikkeavia tapahtumia. Olemme myös varmistuneet ostojen katkon oikeellisuudesta. Tarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa.

HAVAINNOT

VTV laki ei ota kantaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen hyväksyjiin ja allekirjoittajiin. VTV lain määrittämässä työjärjestyksessä (muutettu 1.1.2023) on kohta, missä todetaan, että: ”talouspalvelut-ryhmän tehtävänä on valmistella, hoitaa ja järjestää palvelut, jotka koskevat taloushallintoa, matkahallintoa, viraston toiminnan- ja talouden suunnittelua ja seurantaa, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä, tilinpäätöstä ja toimintakertomusta, talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelua, raportointia ja kehittämistä, sekä viraston yhteistä hankintatoimen ohjausta ja tukea”.

VTV:n taloussäännön kohdassa 8.2 todetaan, että pääjohtaja hyväksyy ja allekirjoittaa tarkastusviraston tilinpäätöksen talouspäällikön esittelystä.

Tilinpäätöksen 31.12.2023, kuten myös 31.12.2022 ovat allekirjoittaneet pääjohtaja ja talouspäällikkö.

Tilinpäätöksen hyväksymiseen ja allekirjoittamiseen liittyvää vastuuta ei näkemyksemme mukaan ole selkeästi määritetty muiden kuin pääjohtajan osalta.

Suosittelemme, että säännöksiä päivitetään siten, että tilinpäätöksen hyväksymiseen ja allekirjoittamiseen liittyvät vastuut myös muiden kuin pääjohtajan osalta ovat selkeästi määritelty.

LISÄTIETOJA:

TIINA LIND

+358 40 528 2159
tiina.lind@bdo.fi

BDO Oy (y-tunnus 2776089-4)on suomalainen osakeyhtiö ja itsenäinen jäsenyhtiö BDO International Limitedissä, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee). BDO Audiator Oy (y-tunnus 0904285-6) ja BDO Consulting Oy (y-tunnus 1101610-4) ovat BDO Oy:n tytäryhtiöitä. BDO Oy on osa kansainvälistä, itsenäisistä jäsenyrityksistä koostuvaa BDO verkostoa. BDO on tavaramerkki BDO verkostolle ja yhteinen nimi sekä kansainväliselle jäsenyritysten verkostolle, että kunkin maan jäsenyritykselle.

www.bdo.fi