

Tilintarkastajan raportti erikseen sovituista toimenpiteistä

Pohjois-Karjalan hyvinvointialue - Valtionavustus hyvinvointialueiden ja HUS-yhtymän toiminnan valmisteluun vuonna 2022

Raportin tarkoitus

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka liittyvät Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen laatimien valtionavustusselvityksiin, jotka koskevat valtiovarainministeriön Pohjois-Karjalan hyvinvointialueelle myöntämää valtionavustusta hyvinvointialueiden ja HUS-yhtymän toiminnan valmistelu vuonna 2022 nimisen hankkeen toteuttamiseen, päätös VN/14629/2021.

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoituksena on yksinomaan olla valtionapuviranomaisena toimivalle valtiovarainministeriölle (jäljempänä VM) avuksien arvioimisessa, onko Pohjois-Karjalan hyvinvointialue (jäljempänä toimeksiantaja) käyttänyt VM:n myöntämän valtionavustuksen asianmukaisesti päätöksen mukaiseen tarkoitukseen.

Toimenpiteet koskevat VM:n myöntämän avustuksen käytön selvitysraporttia. Kuntien digitalisaation kannustinjärjestelmästä annetun valtioneuvoston asetuksen (893/2019) mukaan valtionavustuksen saajan on laadittava valtiovarainministeriölle ministeriön ilmoittamalla tavalla selvitys hankkeella saavutetuista tuloksista ja hankkeen vaikuttavuudesta, muuttuneista toimintatavoista, tulosten hyödynnettävyydestä muissa kunnissa sekä hankkeen toteuttamisesta ja sen kustannuksista. Selvitykseen on liitettävä tilintarkastajan lausunto avustuksen käytöstä. Avustusta saaneet hankkeet ovat useamman toteuttajan yhteishankkeita, ja tarkastuksen tulee kattaa koko hanke joko yhtenä kokonaisuutena tai hankkeen osatoteuttajien mukaisesti erillisinä.

Toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että VM voisi niiden perusteella arvioida avustuksen käyttöä eikä raportti välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Raportti on tarkoitettu yksinomaan Toimeksiantajalle ja VM:lle, eikä muiden osapuolten pidä käyttää sitä eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille.

Raportti koskee vain mainittuja kustannustilityksiä, eikä se koske Toimeksiantajan tilinpäätöstä kokonaisuutena.

Hankkeen raportoidut kokonaiskulut ajalta 1.1.2022-31.12.2022 ovat yhteensä 2 117 117 euroa ja ajalta 1.1.2023-31.12.2023 yhteensä 320 502 euroa. Toiminnasta saadut tuotot ovat yhteensä 6 462 euroa ja samaan toimintaan saadut muut julkiset avustukset yhteensä 0 euroa.

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon Kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) ”*Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* ” mukaisesti. Toimeksiannossa suoritamme Toimeksiantajan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat

toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

Toimenpiteet ja havainnot

Olemme suorittaneet alla kuvatut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka koskevat Toimeksiantajan laatimaa avustuksen käytön selvitysrapporttia.

Hankkeen kirjanpidon järjestäminen

- 1) Hankimme käyttöömmme valtionavustuksen saajan laatimat, selvityksen kohteena olevan hankkeen kirjanpidon raportit ajalta 1.1.2022 - 31.12.2023 ja haastattelimme projektin yhteyshenkilöä selvittääksemme, onko hankkeen kirjanpito järjestetty siten, että valtionavustuksen käyttöä voidaan kirjanpidosta luotettavasti seurata. Lisäksi selvitimme, onko valtionavustuksen saaja laatinut hankkeen kirjanpidon järjestämisestä kirjallisen prosessikuvauksen.

Tilintarkastajan havainnot:
Kirjanpito-prosessi on asianmukainen, ei poikkeavia havaintoja.

Selvityksessä esitettyjen tuottojen ja kulujen vastaavuus kirjanpitoon

- 2) Täsmäytimme raportoinnin kohteena olevalla valtionavustusselvityksellä raportoidut avustustuotot, muut tuotot ja avustukset sekä hankkeesta syntyneet kulut hankkeen kirjanpitoon. Lisäksi vertasimme valtionavustusselvitystä sekä valtionavustuksen saajan hankkeen kirjanpitoa ja tilinpäätöstä selvittääksemme niiden yhdenmukaisuutta.

Tilintarkastajan havainnot:
Hankkeelle kuuluvat kulut on kirjattu hyvinvointialueen kirjanpitoon suoriteperusteisesti. Kirjanpito täsmää raportissa esitettyihin kustannuksiin (2 437 619 euroa), kun hyvinvointialueen kirjanpidosta on vähennetty kustannuspaikalle 9962 Hankkeet kirjatut kustannukset (3 579 344 euroa).

Hankkeen kulut ovat syntyneet hankkeen kestoajana suoriteperusteisesti, ovat maksettuja ja hankkeelle kuuluvia menoja.

Hyvinvointialueen tulot on kirjattu rahoituksensaajan kirjanpitoon ja on ilmoitettu raportissa valtionavustuksen käytöstä kustannuksia vähentävänä eränä (6 462 euroa).

Työajan käytön seurannan järjestäminen

- 3) Hankimme käyttööme valtionavustuksen saajan työajan seuranta koskevan dokumentaation ja haastattelimme projektin yhteyshenkilöä selvittääksemme, miten työntekijöiden työajan seuranta on järjestetty hankkeessa. Lisäksi selvitimme, onko valtionavustuksen saaja laatinut työajan seurannan järjestämisestä kirjallisen prosessikuvauksen.

Tilintarkastajan havainnot:
Työajanseuranta on toteutettu asianmukaisesti. Ei poikkeavia havaintoja.

Palkkojen vastaavuus työsopimukseen sekä eläke- ja henkilösivukulujen osuus

- 4) Suoritimme hankekohtaisen kirjanpidon osalta seuraavat toimenpiteet:
- vertasimme kirjanpitoon kirjattuja kuukausi- tai tuntipalkkoja työsopimukseen/palkkatietoihin ja varmistimme, että vähintään 30 % kunkin toiminnon tai hankkeen palkoista on kohdistettu voimassa olevien palkkatietojen ja toteutuneen työajankäytön hallinnan mukaisesti.
 - laskimme eläkekulujen osuuden kirjanpitoon kirjatusta palkoista
 - laskimme muiden hankkeelle kohdistettujen henkilösivukulujen osuuden kirjanpitoon kirjatusta palkoista.

Tilintarkastajan havainnot:
Eläkekulujen osuus hankkeen kirjanpitoon kirjatusta palkkakuluista on vuoden 2022 osalta 16,61 % ja vuoden 2023 osalta 18,35 %. Muiden henkilösivukulujen osuus on vuoden 2022 osalta 2,23 % ja vuoden 2023 osalta 4,68 %. Osuudet ovat asianmukaiset.

Raporttiin sisältyvän palkkaerittelyn tiedot täsmäävät otantaan sisältyvien palkkakustannusten osalta palkkakirjanpitoon.

Organisaatiossa on noudatettu annettuja ohjeita ja yleisesti noudatettavia käytäntöjä. Ei poikkeavia havaintoja.

Muiden kuin palkkakulujen suoriteperusteinen syntyminen

- 5) Suoritimme avustetun hankekohtaisen kirjanpidon osalta alla mainitut toimenpiteet, jotka kattoivat vähintään 40 % hankkeen kirjanpitoon kirjatusta muista kuluista kuin palkoista. Selvitimme valittujen kulujen osalta
- ovatko hankkeen kulut valtionavustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä,
 - ovatko hankkeen kustannukset avustuksen saajan ohjeistuksen (esim. taloussäännön) mukaisesti hyväksytyjä,
 - vastaavatko kulut tositteita, ja

- että avustetun hankkeen kuluiksi ei ole kirjattu sellaisia avustuspäätöksessä mainittuja kustannuksia, joita ei hyväksytä

Tilintarkastajan havainnot:
Hankkeen kulut ovat valtionavustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä ja saajan ohjeistuksen mukaisesti hyväksytyjä. Kulut vastaavat tositteita ja kuluiksi ei ole kirjattu sellaisia avustuspäätöksessä mainittuja kustannuksia, joita ei hyväksytä. Ei poikkeavia havaintoja.

Toimitilakulujen asianmukaisuus

- 6) Selvitimme avustetun hankkeen kuluksi kohdennettujen välittömien toimitilakulujen osalta
- millä jakoperusteella toimitilakulut on kohdennettu avustettavalle hankkeelle
 - ovatko vuokrat kirjanpidon toteutuneisiin menoihin perustuvia

Tilintarkastajan havainnot:
Toimitilakulut ovat asianmukaiset, ei poikkeavia havaintoja.

Valtionavustuspäätöksen ehtojen noudattaminen

- 7) Haastattelimme projektin yhteyshenkilöä selvittääksemme, miten valtionavustuksen saaja on pyrkinyt varmistamaan valtionavustuspäätöksen otettujen muiden ehtojen noudattamisen.

Tilintarkastajan havainnot:
Avustuksen suhteen on noudatettu sekä avustuspäätöksen ehtoja ja ohjeita että muita rahoittajan ohjeita.

Hankintoja koskevan lainsäädännön ja ohjeistuksen noudattaminen

- 8) Selvitimme, onko hankkeessa noudatettu julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä (laki julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista 1397/2016) sekä pienhankintoja koskevia valtionavustuspäätöksen ehtoja. Tätä tarkoitusta varten suoritimme seuraavat toimenpiteet:
- haastattelimme projektin yhteyshenkilöä, selvittääksemme onko avustuskohteella ollut tilikauden aikana hankintalain kynnsarvon ylittäneitä hankintoja
 - Selvitimme tietoomme tulleiden kynnsarvot ylittävien hankintojen osalta seuraavien asiakirjojen olemassaoloa sekä tarkastimme ne:
 - hankintailmoitus julkisten hankintojen sähköisessä ilmoituskanavassa,
 - tarjouspyyntö,
 - hankintapäätös
 - hankinnasta tehty sopimus.

- mahdollisen suoramankinnan perusteet
- Selvitimme lisäksi:
 - onko hankinta tehty kokonaan kyseiselle hankkeelle/toiminnolle, vai onko se jyvitetty useille eri kustannuspaikoille

Tilintarkastajan havainnot:
Hankkeella on tehty hankintalain kynnyksarvon ylittäviä hankintoja.
Hankintojen kilpailutus on toteutettu asianmukaisesti. Ei poikkeavia havaintoja.

Joensuussa sähköisen allekirjoituksen päivämääränä

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Taina Törrönen
HT/JHT

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 5 pages before this page

Dokumentet inneholder 5 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 5 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 5 sider før denne side

Detta dokument innehåller 5 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende