

VTV sisäinen tarkastus 2/2019 matkahallinnan tarkastuksesta

6.2.2020

Jani Leinonen

Valtiontalouden tarkastusvirasto



Tavoitteet ja tarkastuksen peruste

- Toteutettu sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan perustunut matkahallinnon menettelyiden tarkastus tammikuussa 2020.
- Tarkastuksen tavoite oli selvittää matkahallinnon yleisiä menettelyitä, matkahallinnon ohjeistusta sekä matkalaskujen hyväksymiskäytäntöjä uuden johtamismallin mukaisesti.
- Tarkastuksen aikana on haastateltu Salla Homasta. Tarkastukseen myös hyödynnetty VTV:n ulkoista kirjanpitoaineistoa tammi-joulukuulta 2019 sekä M2-järjestelmästä saatua aineistoa.
- Tarkastuksessa esiin tulleita havaintoja on peilattu vuoden 2020 alusta voimaan tulleeseen uuteen taloussääntöön ja sen liitteenä annettuun matkustusohjeistukseen.

Yleistä

- Matkamenojen jakauma 2018 vs. 2019 (Kieku aineistosta 1_12_2019):

		Toteuma 001-012.2019	Toteuma 001-012.2018	Toteuma 2018-2019
LKP -tili		EUR	EUR	EUR
Päivärahat kotimaa	45000100	14 547,50	26 512,50	11 965,00
Päivärahat ulkomaan	45000200	42 735,12	27 960,19	-14 774,93
Kilometrikorvaukset	45010000	5 679,13	6 754,15	1 075,02
Matkustuspalvelut	45020001	384 841,11	344 717,85	-40 123,26
Kokonaistulos		447 802,86	405 944,69	-41 858,17

- Matkamennoissa (matkustuspalvelut lkp 45020001) noin reilun 10 % lisäys vuodesta 2018 vuoteen 2019.

Keskeisiä havaintoja

- Tapahtumatarkastuksella on käyty läpi (7) matkaa vuodelta 2019 painottuen ulkomaan matkoihin.
- Ei tullut esiin erityisiä havaintoja.
- Matkasuunnitelmien ja matkalaskujen hyväksyntäketjut olivat asianmukaiset ja ajantasaiset. Matkojen lentoluokat ja hotellit olivat perusteltuja. Kuitit oli liitetty asianmukaisesti laskujen yhteyteen.

- Tarkastuksessa pyrittiin selvittämään myös sitä, miten HSL-sovellusten kautta ostetut matkaliput ovat vaikuttanut matkustusmenoihin verrattuna aiemmin käytettyihin matkakortteihin.
- Tätä ei kyetty selvittämään luotettavasti, koska aiemmista matkakorttien lataamiskustannuksista ei ollut luotettavaa tietoa saatavilla ja HSL-sovellusten kautta ostetut matkat kirjataan puhelinlaskun yhteyteen.

- VTV:n uusi vuoden 2020 alusta voimaan tullut matkustusohje antaa hyvän pohjan matkustuksen käytännön menettelyistä. Matkustusohjetta voidaan pitää kattavana ja se täydentää hyvin VTV:ssä annettuja muita määräyksiä.
- Matkamenojen hyväksymisketju on dokumentoitu ja sitä voi pitää selkeänä.
- Tarkastuksen aikana on keskusteltu siitä, millä perustein lomamatkan ja virkamatkan yhdistäminen onnistuu. Saatujen tietojen mukaan VTV:ssä tällaisia tapauksia on ajoittain.
- VTV:n matkustusohjeistuksen mukaan sekä valtion matkustussäännösten mukaan loma- ja virkamatkan yhdistäminen on poikkeusmenettely, eikä se saa aiheuttaa lisäkustannuksia virkamatkaan. Tältä osin olisi noudatettava aina yhdenmukaista menettelyä loma- ja virkamatkan yhdistämisessä.

Keskeiset tarkastussuositukset

- Matkahallinnon tarkastuksen perusteella ei tullut esille olennaisia kehittämiskohteita tai suosituksia kirjattavaksi raporttiin.

Johtava tilintarkastaja
Jani Leinonen

Jakelu
Pääjohtaja Tytti Yli-Viikari

Tiedoksi
Johtaja Mikko Koironen
Suunnittelupäällikkö Jenni Leppälahti

