



30.5.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pirkanmaan TE-keskus

PIRKANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pirkanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Pirkanmaan TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Mika Halme ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Pirkanmaan TE-keskuksen (TE-keskuksen) tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS JA LASKENTATOIMI

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot, laskelmien tarkastelu ja kirjanpito

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi ovatko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot olennaisilta osiltaan oikein laaditut. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyysiin perustuen.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu käyttöomaisuuden hankintamenojen muutosta koskevaa liitettä lukuun ottamatta esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Talousarvioasetuksen 47 §:n mukainen kirjanpitojärjestelmän menetelmäkuvaus tulee laatia. Kirjanpidon tarkastuksen perusteella arvioituna voidaan kirjanpitoa pitää muuten asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi

Tuloksellisuuden kuvauksen suoritettujen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuloksellisuuden kuvauksen vaikuttavuustietojen osalta on arvioitu esitettyjen tietojen riittävyttä kokonaisuutena.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt suoritettujen tiedot on tarkastuksessa todettu luotettaviksi. Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tulot olivat 6,9 mmk. Kustannusvastaavuuslaskelmien henkilöstökustannuksiin ja tukitoimintojen kustannuksiin sisältyy arvionvaraisuutta ja lisäksi yhteiskustannuksia on kohdistettu vain osittain maksulliselle toiminnalle. Hintatuetun maksullisen toiminnan laskelmasta puuttuu lisäksi ESR-määrärahaa maksettuja kustannuksia 2,3 mmk. Kustannusvastaavuuslaskelmia ei voida pitää luotettavina. Koska TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee sen kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15 §:n 2 momentin edellyttämällä tavalla.

Toimintakertomuksessa ei ole esitetty taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina myöskään tulosalueittaisia kustannus- ja henkilötyövuositietoja. Tältä osin esitetyt tuloksellisuustiedot ei voida pitää riittävinä.

Toimintakertomuksessa esitettyjen vaikuttavuustietojen ja tulossopimuksen välinen yhteys on osittain vaikeasti todettavissa. Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan kuitenkin pitää riittävinä.

Laskentajärjestelmän keskeneräisyys samoin kuin yhtenäisen työaikakirjanpidon puuttuminen ovat vaikuttaneet osaltaan siihen, ettei laskentatoimi tuota riittävässä laajuudessa talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämää tietoa suoritteiden määrästä laadusta ja kustannuksista.

Vuoden 2000 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan TE-keskus toteaa odottavansa kauppa- ja teollisuusministeriön asettaman TE-keskusten strategista suunnittelua ja tulosohjausta palvelevia suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä koskevan hankkeen työn tuloksia. Tarkastusviraston käsityksen mukaan edellä mainitun hankkeen rinnalla tarvitaan myös TE-keskuksen omia toimenpiteitä laskentatoimen kehittämiseksi, jotta se voi tuottaa toiminnastaan talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkatoimintojen tarkastuksen yhteydessä.

Taloussääntö tulee saattaa valmiiksi talousarvioasetuksen ja Valtiokonttorin määräyksen 20/03/2001 edellyttämällä tavalla.

Laskentatoimen puutteet on nähtävä myös sisäisen valvonnan puutteena. Sisäisen valvonnan osalta ei ole muuta olennaista huomaute ttavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan todeta, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seurantaa.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen työvoima- ja elinkeinokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Tarkastaja

Mika Halme

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Työministeriö
Maa- ja metsätalousministeriö
Pirkanmaan TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori