



30.04.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskus

POHJOIS-KARJALAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Pohjois-Karjalan TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Maarit Rannisto ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Pohjois-Karjalan TE-keskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muihin 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 riskianalyyysiin perustuen.

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

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Kirjanpidon tarkastuksen perusteella arvioituna voidaan kirjanpitoa pitää 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 laskentatoimea 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.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tulot olivat 1,1 mmk. Laskelmissa esitettyjä tietoja ei voida pitää kaikilta osin luotettavina. Tietojen luotettavuutta heikentää se, että laskelmilla esitetyt erilliskustannukset eivät kaikilta osin täsmää TE-keskuksen kirjanpitoon sekä se, että maksullisen toiminnan laskelmissa yhteiskustannusten osuus perustuu pääosin arvioon ja on siten esitetty puutteellisesti. Hintasubventoidun maksullisen toiminnan erilliskustannuksiin ei ole laskelmalla sisällytetty ESR-määrärahoista maksettuja n. 1,3 milj. mk:n kustannuksia, minkä vuoksi laskelma ei anna luotettavia tietoja hintasubventoidun maksullisen toiminnan kustannuksista. Koska TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee sen kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

Toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia toteutuneita tunnuslukuja eikä myöskään näiden sijasta tulosalueittaisia kustannus- ja henkilötyövuositietoja. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pitää riittävinä.

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

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatointoa ei voida pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna, sillä se ei tuota riittävässä laajuudessa valtion talousarviosta annetun asetuksen 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 tulosohejausta palvelevia suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä koskevan hankkeen työn tuloksia. Tarkastusviraston käsityksen mukaan edellä mainitun hankkeen rinnalla tarvitaan myös TE-keskuksen omia toimenpiteitä laskentatoimensa kehittämiseksi, jotta se voi tuottaa toiminnasta talousarvioasetuksen 55 §:n mukaiset tiedot.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen, palkkahallinnon sekä tilivirastotehtävien tarkastuksen yhteydessä. Laskentatoimen puutteita voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteina. Tarkastuksen perusteella ei ole muuta olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuunottamatta talousarviolain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seurantaa ja vuosituloksen ilmoittamista.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Pohjois-Karjalan TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Tarkastaja

Maarit Rannisto

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