



10.05.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Savon työvoima-
ja elinkeinokeskus

POHJOIS-SAVON TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjois-Savon työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskuksen) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jari Sanaskoski ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut 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 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 kustannus- ja suoritustietojen 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.

Kustannustietojen luotettavuutta heikentävät työaikakirjanpidon puutteet, minkä vuoksi kustannustietoihin sisältyy runsaasti arvionvaraisuutta. Suoritustietoja voidaan pitää luotettavina.

Toimintakertomuksessa ei ole esitetty TE-keskuksen toiminnan taloudellisuutta tai tuottavuutta koskevia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina myöskään tulosalueittaisia kustannus- ja henkilötyövuositietoja. Esitetyt tuloksellisuustiedot ei voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tulot olivat 0,9 mmk. Hintatuetun maksullisen toiminnan erilliskustannuksiin ei ole sisällytetty ESR-määrärahaa maksettuja n. 1,3 mmk kustannuksia. Koska työkustannukset on kohdennettu epäyhtenäisesti ja laskelmista puuttuu n. 1,3 mmk ESR-määrärahoista maksettuja kustannuksia, ei kustannuslaskelmia voida pitää luotettavina. Koska Pohjois-Savon TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee sen kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

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

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatoimintaa ei voida pitää kaikilta osin asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna, sillä se ei tuota riittävässä laajuudessa talousarvioasetuksen 55 §:n tarkoittamia tietoja suoritteiden määrästä, laadusta ja kustannuksista.

Vuoden 2000 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan TE-keskus toteaa TE-keskuksen kustannuslaskennan parantamisessa tavoitteena olevan edetä yhdessä keskuksen toimintaa ohjaavien ministeriöiden kanssa. Tarkastusviraston käsityksen mukaan ministeriöiden hankkeiden 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.

Sisäisessä valvonnassa on tarkastuksen perusteella tullut esiin työllistämistukien sekä näihin liittyvien ESR-varojen hallinnointia ja sisäistä valvontaa koskevia puutteita, joiden osalta TE-keskuksen on ryhdyttävä asianmukaisiin toimenpiteisiin. Kustannuslaskennan puutteita voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteina.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kustannuslaskentansa ja työllistämistukien sisäisen valvonnan kehittämiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Jari Sanaskoski

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