



03.05.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Varsinais-Suomen työvoima- ja
elinkeinokeskus

VARSINAIS-SUOMEN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Varsinais-Suomen työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Varsinais-Suomen TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Maarit Rannisto ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen. Tilintarkastukseen sisältyneen alueellisen maaseutuohjelman tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Varsinais-Suomen 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 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 eräitä valtuuksien käyttöä koskevia tietoja lukuunottamatta 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 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.

Toimintakertomuksessa on esitetty tulosalueittaisten suoritettujen lisäksi TE-keskuksen organisaatioyksikkökohtaisia henkilötyövuosija tuottavuustietoja. Toimintakertomuksessa ei ole esitetty tulosalueittaisten taloudellisuutta koskevia tunnuslukuja eikä korvaavina tietoina myöskään tulosalueittaisten kustannus- ja henkilötyövuositietoja. Tulosalueittaisten kustannustietojen esittämistä vaikeuttavat työaika-kirjanpidon puutteet. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tulot olivat 15,4 mmk. Kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy siinä määrin arvionvaraisuutta, että niitä ei voida pitää luotettavina. Laskelmista puuttuu lisäksi ESR-määrärahasta maksettujen maksullisen toiminnan kustannuksia 3,6 milj. mk. Laskelmat on esitetty erikseen hintatuetusta ja muusta maksullisesta toiminnasta, joten niitä voidaan pitää riittävinä. Koska 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. Esitettyjä vaikuttavuustietoja 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 odottavansa kauppaja 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, tilinpäätöksen, tilivirastotehtävien sekä TE-keskuksen palkkahallinnon ja Perniön vastaanottokeskuksen taloudenhoidon tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin, että TE-keskuksessa ei ole edelleenkään hoidettu maksumääräysmenettelyä talousarvioasetuksen 39 §:n mukaisesti. Laskentatoimen 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 seurantaa ja vuosituloksen esittämistä sekä talousarvioasetuksen 39 §:n edellyttämää maksumääräysmenettelyä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden
TARKASTUSVIRASTOLLE**

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Tarkastaja

Maarit Rannisto

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