



15.5.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Kaakkois-Suomen työvoima- ja
elinkeinokeskus

KAAKKOIS-SUOMEN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Kaakkois-Suomen työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Kaakkois-Suomen TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Pertti Saarelainen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen. Tarkastukseen sisältyneen EMOTRin rakenne-toimenpiteitä koskevan tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto. Tarkastusta on näiltä osin valvonut erikoistutkija, CIA Matti Mattila.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Kaakkois-Suomen 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

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvit-

tämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

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

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta ja tuottavuutta koskevia tunnuslukuja. Näitä korvaavina tietoina esitetään suoritustietoja sekä kustannustiedot pääryhmittäin vuodelta 2002. Työkustannusten kohdentaminen sisältää siinä määrin arvionvaraisuutta, ettei kustannustietoja voida pitää luotettavina. Koska kustannustiedot esitetään vain pääryhmittäin ja vertailutiedot edellisiin vuosiin puuttuvat, ei esitettyjä tietoja ei voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy työaikakirjanpidon puutteista johtuvaa arvionvaraisuutta, minkä vuoksi laskelmia ei voi pitää luotettavina. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen sekä EMOTR-rakennerahastotoimien tarkastuksen yhteydessä.

EMOTR-rakennetoimenpiteitä koskevassa tarkastuksessa on todettu joitain puutteita koskien maksatuspäätöksiä mukaisten tukien tarkastamista, hankintatoimen valvontaa ja rahoitusosuuksien hyväksymistä koskevia menettelyjä.

Tarkastuksessa on tullut esille puutteita koulutushankintoja koskevien menojen sisäisessä valvonnassa, joiden suhteen TE-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tarkastuksen perusteella 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.

Vuosien 2000 ja 2001 tilintarkastuskertomuksissa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan 4.7.2002 TE-keskus on todennut, että tilipuitteet ja TE-keskusten yhteinen tehtäväluokitus yhdessä työajan seurannan kanssa muodostaisivat kustannuslaskennan ja tulosraportoinnin perustan. Tehtäväluokitusta ja työajanseurantaa ei kuitenkaan ole otettu käyttöön, luokitukset eivät myöskään ole yhteensopivia tulossuunnitteluprosessin kanssa. Tarkastusviraston käsityksen mukaan esillä olevat puutteet eivät ole poistuneet vuoden 2002 aikana.

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 palvelutoiminnan kannattavuuden seurantaa ja vuosituloksen esittämistä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Kaakkois-Suomen TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisen valvonnan kehittämiseksi koulutushankinnoista aiheutuvien menojen osalta sekä kehittääkseen laskentatointaan ja oikeiden ja riittävien tuottavuus- ja taloudellisuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Pertti Saarelainen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriö, kansliapäällikkö
Kaakkois-Suomen TE-keskuksen johtaja
Työministeriö
Maa- ja metsätalousministeriö
Valtiokonttori