



23.5.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjanmaan työvoima- ja elinkei-
nokeskus

POHJANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Maria Pärnänen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (Pohjanmaan TE-keskus) 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 selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu ole-naisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti lukuun ottamatta eräitä vuodelle 2003 kuuluvia menoja, joita on talousarvion ja talousarvios- ta annetun lain 19.1 §:n vastaisesti kirjattu vuoden 2002 menoiksi. Tarkastuksessa on raitia menoja, joilla on pidennetty arviomäärära- han 34.06.64 (Työllisyysperusteiset siirtomenot investointeihin) käyt- töaikaa, havaittu yhteensä noin 164 000 euroa.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa to- dettu esitetyiksi talousarviossa myönnettyistä valtuuksista ja niiden käytöstä annettuja tietoja lukuun ottamatta talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu ta- lousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa lasken- tatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, si- sältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina myöskään tu- losalueittaisia kustannus- ja suoritetietoja kolmelta vuodelta olennai- set toiminta-alueet kattaen. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pi- tää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan Pohjanmaan TE- keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 283 000 euroa. Työ- aikakirjanpidon puutteiden vuoksi kustannustietoihin sisältyy run- saasti arvionvaraisuutta eikä niissä ole huomioitu kustannuksia ko- konaisuudessaan. Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä, mutta niitä ei voida pitää luotettavina. Koska Pohjanmaan TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vä- häisenä, tulee kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä erikseen harkinnanvaraisten valtionapujen maksatusten tarkastuksen yhteydessä.

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.

Vuoden 2001 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin Pohjanmaa TE-keskuksen ilmoittavan, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tilintarkastuskertomuksessa mainittujen sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi sekä laskentatoimensa kehittämiseksi. Laskentatoimen osalta ilmoitusvelvollisuus sisältyi myös vuodelta 2000 annettuun tilintarkastuskertomukseen. Ilmoituksessa kuvattiin toimenpiteet sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi. Laskentatoimen kehittämisen osalta todettiin, että Pohjanmaa TE-keskus odottaa kauppa- ja teollisuusministeriön asettaman työryhmän valmistelutyön etenemistä, mutta varautuu kuitenkin hoitamaan tuloksellisuuden laskentatoimen itsenäisesti.

Toimenpiteet sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi ovat olleet riittäviä. Laskentatoimen kehittämisestä mainitut TE-keskuksen omat toimenpiteet ovat olleet oikean suuntaisia. TE-keskus ei kuitenkaan ole esittänyt tilinpäätösasiakirjan tuloksellisuuden kuvauksessa tulos- tai tehtäväalueittaisia kustannuksia eikä toteuttanut riittävän luotettavaa työajanseurantaa. Tarkastusviraston käsityksen mukaan edellä mainitun työryhmähankkeen rinnalla tarvitaan edelleen TE-keskuksen omia toimenpiteitä laskentatoimensa kehittämiseksi, jotta se voi tuottaa toiminnastaan talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

Harkinnanvaraisten valtionapujen maksatusten tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin puutteita sisäisessä valvonnassa, joiden osalta Pohjanmaan TE-keskus on ilmoittanut ryhtyvänsä toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta vuodelle 2003 kuuluvia talousarvion ja valtion talousarviosta annetun lain 19.1 §:n vastaisesti momentille 34.06.64 (Työllisyysperusteiset siirtomenot investointeihin) kirjattuja 164 000 euron menoja sekä talousarviolain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja sen vuosituloksen esittämistä.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Pohjanmaan TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Maria Pärnänen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Työministeriö
Maa- ja metsätalousministeriö
Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen johtaja
Valtiokonttori