



06.05.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Karjalan työvoima- ja elin-
keinokeskus

POHJOIS-KARJALAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKER- TOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Pohjois-Karjalan TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Susanna Viitanen 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 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.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi 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 riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö 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 tulosalueittaisia kustannus- ja suoritustietoja kolmelta vuodelta olennaiset toiminta-alueet kattaen. Tuloksellisuustietoja ei voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan Pohjois-Karjalan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 285 000 euroa. Työaikakirjanpidon puutteiden vuoksi kustannustietoihin sisältyy runsaasti arvionvaraisuutta, joten kustannusvastaavuuslaskelmia ei voida pitää luotettavina. Esitetyjä laskelmia voidaan pitää riittävinä. Koska Pohjois-Karjalan TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen, ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä hankintamenettelyiden tarkastamisen yhteydessä.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita hankintojen kilpailuttamisessa ja hankintamenettelyissä, joiden osalta Pohjois-Karjalan TE-keskus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Vuosien 2000 ja 2001 tilintarkastuskertomuksissa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan TE-keskus toteaa, että tilipuitteiden tehtäväluokitusten pitäisi olla yhteensopivat tulostavoitteiden kanssa, jotta kustannukset pystyttäisiin selvittämään tulostavoitteittain. Jotta myös henkilöstökustannukset voitaisiin kohdistaa tulostavoitteille, tarvitaan jatkuvaa työajanseurantajärjestelmää, jota kauppa- ja teollisuusministeriön käynnistämä TASE-työryhmä on kehittänyt. Siten TE-keskuksen käsityksen mukaan yksittäisen TE-keskuksen ei ole tarkoituksenmukaista panostaa oman järjestelmän kehittämiseen tässä vaiheessa. Tarkastusviraston käsityksen mukaan TE-keskuksen esittämiä toimenpiteitä ei voida pitää riittävinä omien toimenpiteiden puutteiden vuoksi.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta tabulariolain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seurantaa ja sen vuosituloksen esittämistä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Pohjois-Karjalan 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

Tarkastaja

Susanna Viitanen

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