



30.04.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Pohjanmaan työvoima- ja
elinkeinokeskus

POHJOIS-POHJANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjois-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Pohjois-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Sannaleena Franssi ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen. Tarkastukseen sisältyneen Euroopan aluekehitysrahaston varojen hallinnointiin ja valvontaan liittyvän tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jari Sanas-koski. Tarkastusta on näiltä osin valvonut erikoistutkija, CIA Matti Mattila.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Pohjois-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (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 sel-

vittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osiltaan 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 laskentatointa 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 koskevia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina myöskään tulosalueittaisia kustannus- ja suoritustietoja kolmelta vuodelta olennaiset toiminta-alueet kattaen. Tuottavuustietoina esitetyt tunnusluvut eivät kata työvoimatoimistojen toimintaa. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 0,7 m€. Työaikakirjanpidon puutteiden vuoksi kustannustietoihin sisältyy runsaasti arviovaraisuutta, joten kustannusvastaavuuslaskelmia ei voida pitää luotettavina. Laskelmat on esitetty erikseen hintatuetusta ja muusta maksullisesta toiminnasta, joten niitä voidaan pitää riittävinä. Koska Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä erikseen hankintojen, ESR-tukien maksatuksen ja Euroopan aluekehitysrahaston varojen hallinnointiin ja valvontaan liittyneen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksen perusteella laskentatoiminta 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 TE-keskus toteaa odottavansa ohjaavien ministeriöiden toimenpiteitä. 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.

Koulutushankintojen ja ESR-tukien maksatuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin puutteita sisäisessä valvonnassa, joiden osalta Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen on ryhdyttävä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhty-

nyt laskentatoimensa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Tarkastaja

Sannaleena Franssi

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Maa- ja metsätalousministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriö
Työministeriö
Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori