



30.04.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Savon työvoima-
ja elinkeinokeskus

POHJOIS-SAVON TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjois-Savon työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskuksen) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jari Sanaskoski ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut 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 JA LASKENTATOIMI

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 olenmaisilta 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 suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa ei ole esitetty riittävän kattavaan työajanseurantaan perustuvia, toiminnan tuottavuutta ja taloudellisuutta koskevia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina myöskään tulosalueittaisia kustannus- ja suoritetietoja. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pitää riittävinä.

Työaikakirjanpidon puutteiden vuoksi esitettyihin kustannustietoihin sisältyy runsaasti arvionvaraisuutta, mikä heikentää olennaisesti kustannustietojen luotettavuutta. Myöskään maksullisen toiminnan kannattavuutta kuvaavien kustannusvastaavuuslaskelmien osalta esitettyjä tietoja ei kustannustietojen puutteiden ja arvionvaraisuuden vuoksi voida pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen sekä palkkahallinnon sisäiseen valvontaan liittyneen tarkastuksen yhteydessä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatointia 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. Tarkastusviraston käsityksen mukaan TE-keskuksen on jatkettava laskentatoimensa kehittämistä, jotta se voi tuottaa toiminnastaan talousarvioasetuksen edellyttämät tiedot.

Vuoden 2001 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kustannuslaskentansa ja työllistämistukien sisäisen valvonnan kehittämisessä. Ilmoitusvelvollisuus sisältyi kustannuslaskennan osalta myös vuoden 2000 kertomukseen. TE-keskuksen laatimaa vastinetta voi pitää riittävänä työllistämistukien osalta. Kustannuslaskentaan liittyvää vastinetta ja toimenpiteitä, joihin TE-keskus on vuotta 2001 koskeneen kertomuksen perusteella ryhtynyt ei voida pitää riittävänä.

Tarkastuksessa on tullut esiin tilivirastokohtaiseen kirjanpidon menetelmäkuvaukseen liittyviä puutteita. Menetelmäkuvauus tulee saattaa talousarvioasetuksen 47 §:n ja menetelmäkuvauusten laatimisesta annetun Valtiokonttorin määräyksen edellyttämälle tasolle.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Jari Sanaskoski

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

D:\\Data\\Tek2002\\Tilinpäätös\\PS-TEK_TILINTARKASTUSKERTOMUS2002.doc