



276/53/04

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Lapin työvoima- ja elinkeino-
keskus

11.5.2005

LAPIN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTAR- KASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lapin työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Lapin TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut TE-keskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, 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 olen- naisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

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 riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa esitetään taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tietoina TE-keskuksen keskeisten tehtävien kustannus- ja henkilötyövuositietoja ja tehtäväkokonaisuuksiin liittyvien avain-suoritteiden taloudellisuus- ja tuottavuustietoja. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjä tietoja voidaan pitää luotettavina ja riittävinä. Jatkossa toimintakertomuksessa tulee kuitenkin esittää myös aikaisempien vuosien vertailutiedot. Työvoimatoimistojen osalta tiedot perustuvat otantaa käyttäen laadittuun työajan seurantaan. Otanta ei ole suositeltava menettely pysyväksi ratkaisuksi työaikakirjanpitoa järjestettäessä.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä. Hintatuetun toiminnan laskelmasta puuttuu kuitenkin talousarvion 32.30.62.4. hintatuki 332.761 euroa.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen sekä kauppaja- ja teollisuusministeriön hallinnonalan hintatuetun maksullisen toiminnan sekä kalatalouden edistämisen ja elinkeinokalatalouden markkinoinnin ja rakennepoliitiikan edistämisen siirtomenojen osalta. Lisäksi on arvioitu TE-keskuksen toimenpiteiden riittävyttä ESR-hallinto ja valvontajärjestelmän osalta.

Kauppaja- ja teollisuusministeriön hallinnonalan hintatuetun maksullisen toiminnan suorahankinnan kirjallisia perusteita ei ole pidetty yksittäisissä tapauksissa hankintasäännösten mukaisina. TE-keskuksen voidaan katsota ryhtyneen asianmukaisiin toimenpiteisiin asian osalta.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin ESR-varojen valtuuksien käytön seurantaan liittyviä puutteita, joiden suhteen TE-keskuksen on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

ESR-hallinto- ja valvontajärjestelmän osalta tehtyjä toimenpiteitä on pidetty oikeansuuntaisina, mutta ei riittävinä muun muassa paikallisen varmentamisen riittämättömyyden vuoksi. TE-keskuksen on syytä jatkaa toimenpiteitä ESR-hallinto- ja valvontajärjestelmän osalta.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Tarkastusneuvos Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja Heikki Kuivanto

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Maa- ja metsätalousministeriö
Työministeriö
Lapin työvoima- ja elinkeinokeskuksen johtaja
Valtiokonttori