



278/53/04

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskus

12.5.2005

POHJANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

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

Tilintarkastukseen sisältyneen Euroopan maatalouden ohjaus- ja tukirahastosta (EMOTR) rahoitettavien kehittämistoimenpiteiden hallintointiin ja sisäiseen valvontaan liittyvän tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto. Tarkastusta on tältä osin valvonut tarkastusneuvos Marjatta Kimmonen

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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

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 olennaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

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 henkilötöyvuositietoja ja tehtäväkokonaisuuksiin liittyvien avainsuoritteiden taloudellisuus- ja tuottavuustietoja. Koska työvoimatoimistojen kustannusten kohdentaminen perustuu otantaa käyttäen laadittuun työaikakirjanpitoon ja laskennan toteuttamiseen liittyy olennaista epätarkkuutta, ei tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjä tietoja voida pitää luotettavina. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä. Jatkossa toimintakertomuksessa tulee kuitenkin esittää myös aikaisempien vuosien vertailutiedot.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen sekä EMOTR-kehittämistoimenpiteiden tarkastuksen yhteydessä.

Sisäisen valvonnan yleisissä järjestelyissä on todettu puutteita, joiden suhteen TE-keskus on ryhtynyt toimiin.

EMOTR-kehittämistoimenpiteiden tarkastuksessa ei ole voitu varmentua erään perimättä jättämisestä tehdyn päätöksen perusteiden riittävydestä. Kehittämistoimenpiteiden menojen perusteiden osoittamisessa ja todentamisessa on havaittu yksittäisiä puutteita, joiden osalta TE-keskuksen voidaan katsoa ryhtyneen asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tarkastuksen perusteella tuloksellisuuden kuvauksen perustana olevaa laskentatointia ei voida pitää kaikilta osin asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole tullut esille 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 Pertti Saarelainen

TIEDOKSI

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