



311/53/05

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Lapin työvoima- ja elinkeino-
keskus

10.5.2006

LAPIN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTAR- KASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Lapin työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että TE-keskukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut TE-keskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Sebastian Seemer. Matkajen osalta tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Jaana Puhakainen. Tarkastusta 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 tarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanaskoski.

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. Valtuuskirjanpidon tarkastus on Euroopan sosiaalirahaston rahoittamiin hankkeisiin liittyvien valtuuksien osalta suoritettu rajatusti.

Euroopan sosiaalirahaston hankkeiden hallinnointijärjestelmien (Kepa- ja Tapa-järjestelmien) valtuuskirjanpidon kansallisissa ja ESR-valtuuksissa on todettu laajoja ja pitkäkestoisia hankkeita sekä niihin liittyviä laajoja yksittäisiä projekti- ja rahoituspäätöksiä erityisesti oman tuotannon hankkeissa. TE-keskuksen valtuuksien käsitteilytapa on johtanut menettelyihin, jotka eivät erityisesti valtuuden käyttöajan varmentamisen osalta ole talousarviolain 10 §:n perusteella asetettavien valtuuden käyttöaikaa koskevien säännösten mukaisia.

Talousarviotilille 34.06.64.2 (Työllisyysperusteiset siirtomenot investointeihin, arviomääräraha) on talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti kohdennettu vuodelle 2005 87.969 euroa menoja, jotka olisi tullut kohdentaa vuodelle 2006. Myös vastaava arvonlisävero (19.353 euroa) olisi tullut kohdentaa vuodelle 2006. Menettely on vaikuttanut talousarvion toteutumalaskelmaan ja sillä on talousarvioarviolain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa tuloksellisuuden laskentatointia on

tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

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

Talousarvion toteutumalaskelman yhteydessä esitettyjä valtuusmenettelyiden puutteita on pidettävä sisäisen valvonnan puutteina, joiden johdosta TE-keskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

EMOTR-kehittämistoimenpiteiden tarkastuksessa on tullut esiin eräitä puutteita sisäisessä valvonnassa ja rahoitettujen hankkeiden menojen tukikelpoisuudessa. Niiden johdosta TE-keskuksen voidaan katsoa ryhtyneen asianmukaisiin toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta Keka- ja Teka-järjestelmiin liittyvien ESR-valtuuksien hallinnointia, joka ei valtuuksien käyttöajan varmentamisen osalta vastaa talousarviolain 10 §:n säännöksiä sekä vuodelle 2006 kuuluvien menojen (87.969 euroa) kirjaamista talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2005 talousarviotilillä 34.06.64.2 (Työllisyysperusteiset siirtomenot investointeihin, arviomääräraha). Menettelyllä on talousarviolain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaika.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TAR-
KASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Lapin TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2006 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt ESR-valtuuksien menettelyissä todettujen puutteiden johdosta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Sebastian Seemer

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Lapin TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori