



223/53/07

Työ- ja elinkeinoministeriö
Etelä-Savon työvoima- ja elinkeino-
keskus

9.5.2008

ETELÄ-SAVON TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTAR- KASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Savon työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä työ- ja elinkeinoministeriölle että Etelä-Savon työvoima- ja elinkeinokeskukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan Etelä-Savon työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskenta-toimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen. Tuloksellisuuden kuvauksen osalta tarkastus on kohdistunut Etelä-Savon TE-keskus –viraston toimintakertomuksessa esitettyihin tietoihin. Muiden TE-keskusten tuloksellisuuden kuvauksesta on lausuttu niistä annetuissa tilintarkastuskertomuksissa.

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Tuula Laitinen ja siinä ovat avustaneet ylitarkastaja, JHTT, CISA Mika Halme ja ylitarkastaja Riitta-Liisa Heikkilä. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski. Tilintarkastukseen sisältyneen Euroopan aluekehitysrahastovarojen (EAKR) käyttöön liittyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Mari Jurvanen. Tarkastusta on tältä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanaskoski.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Talousarvion toteutumalaskelman valtuuksista esitetyissä tiedoissa on talousarviotilin 26.98.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus sisäasiainministeriön osalta) uusitut ja uusittavissa olevat valtuudet esitetty 189 515 euroa liian pieninä sekä talousarviotilin 34.06.64 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus työministeriön osalta) uudet valtuudet 1 042 610 euroa liian suurina ja uusittavissa olevat valtuudet 525 100 euroa liian suurina.

Talousarviotileiltä 34.07.30 (Valtion korvaus kunnille eräiden Suomeen muuttavien henkilöiden toimeentulotuen sekä heille annetun terveydenhuollon erityiskustannuksiin, arviomääräraha) ja 34.07.63 (Pakolaisten ja turvapaikanhakijoiden vastaanotto, arviomääräraha) maksettavat siirtomenot, jotka olisi tullut talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n mukaan kohdentaa maksatuspäätösperusteisesti vuodelle 2008, on kirjattu vuodelle 2007. Näitä menoja on tarkastuksissa todettu kolmessa TE-keskuksessa yhteensä yli 1 335 800 euroa. Menettely on vaikuttanut tiliviraston talousarvion toteutumalaskelmaan. Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

Valtuuskirjanpidon tarkastuksessa on useissa TE-keskuksissa todettu ESR-valtuuksissa laajoja ja pitkäkestoisia hankkeita sekä niihin liittyviä laajoja yksittäisiä projekti- ja rahoituspäätöksiä. Etelä-Savon TE-keskusten valtuuksien käsittelytapa on johtanut erityisesti oman tuotannon hankkeissa menettelyihin, jotka eivät erityisesti valtuuden käyttöajan varmentamisen osalta ole valtion talousarviosta annetun lain 10 §:n perusteella asetettavien valtuuden käyttöaikaa koskevien säännösten mukaisia.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa 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 sekä palvelukyvystä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

ESR-rahoitteisista oman tuotannon hankkeista tulee jatkossa esittää yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma.

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

Toimintakertomuksessa tulee jatkossa esittää oikeat ja riittävät tiedot talousarvion noudattamisesta.

SISÄINEN VALVONTA

Etelä-Savon TE-keskuksen sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä erikseen EU-varoihin kohdistuneessa tarkastuksessa ja irtaimistonhallinnan tarkastuksessa sekä kaikissa TE-keskuksissa toteutetussa palkkatukien, pakolaisten ja turvapaikanhakijoiden vastaanoton sekä TE-keskusten ja muiden valtion virastojen välisten tapahtumien sisäisen valvonnan tarkastuksissa. Lisäksi Etelä-Savon TE-keskuksessa on tarkastettu TE-keskustiliviraston tilivirastotehtävien sisäistä valvontaa.

TE-keskusten valtuuskirjanpidon tarkastuksissa on tullut esiin useissa TE-keskuksissa valtuuskirjanpidon järjestämiseen liittyviä, erityisesti valtuuden määrää ja uusittavissa olevaa valtuutta koskevia puutteita, joiden johdosta tiliviraston tilinpäätöksen tietoja uusittavissa olevan valtuuden määrästä ei kaikilta osin voida pitää luotettavina.

Palkkatukien sekä pakolaisten ja turvapaikanhakijoiden vastaanoton tarkastuksen perusteella kiinnitetään TE-keskuksen huomiota sisäisen valvonnan asianmukaiseen järjestämiseen.

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

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖS-
TEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta Etelä-Savon TE-keskuksen yritysoston kehittämispalveluihin liittyvien valtuuksien hallinnointia, joka ei valtuuksien käyttöajan varmentamisen osalta vastaa talousarviolain 10 §:n säännöksiä.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja, JHTT

Tuula Laitinen

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Työ- ja elinkeinoministeriön kirjaamo
Maa- ja metsätalousministeriön kirjaamo
Etelä-Savon TE-keskuksen kirjaamo
Työ- ja elinkeinoministeriön kansliapäällikkö
Etelä-Savon TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori