



Työ- ja elinkeinoministeriö

14.5.2010

Työ- ja elinkeinoministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa työ- ja elinkeinoministeriön varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA Matti Mattila ja siinä ovat avustaneet johtavat tilintarkastajat Aila Aalto-Setälä ja Tuula Herrala, ylitarkastaja Erja Kaskinen ja ylitarkastaja, JHTT Jenni Leppälahti. Tarkastusta ovat valvoneet tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen ja tilintarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski.

Tilintarkastukseen sisältyneen rakennerahastohankkeiden hallinnointiin käytettyjen järjestelmien tarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Tuula Laitinen ja johtava tilintarkastaja, JHTT, CISA Mika Halme. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Tilintarkastukseen sisältyneen ESR-varojen hallinnointia ja sisäistä valvontaa koskevan tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Klaus Krokfors ja tarkastusta on näiltä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sannaskoski.

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.

Talousarvion toteutumalaskelmassa esitetyissä tiedoissa valtuuksien määrästä ja käytöstä on olennaisia virheitä, minkä vuoksi tietoja uusittavissa olevista valtuuksien määrästä ei voida kaikilta osin pitää luotettavana.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti

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 laskentatoimintaa 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 palvelukyvyistä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Maksullisen toiminnan tuotot julkisoikeudellisista suoritteista olivat 0,4 miljoonaa euroa ja liiketaloudellisesti hinnoiteltavan toiminnan tuotot 0,2 miljoonaa euroa. Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot olivat 2,9 miljoonaa euroa.

Koska tuottavuus- ja taloudellisuustietoja eikä yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaa ole esitetty ja maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy työajan kohdentamisesta aiheutuvaa arvionvaraisuutta, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä suoritustietoja ja palvelukykytietoja ei voida pitää riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä momentilta 32.60.40 (Energiatuki) maksettavien energiatukien sisäisen valvonnan tarkastuksen yhteydessä ja järjestelmätarkastuksissa.

Kirjanpidon ja maksuliikkeen järjestelyissä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta ministeriö on ryhtynyt toimenpiteisiin.

Valtuuskirjanpidon sisäisessä valvonnassa on syytä kiinnittää huomiota sen varmistamiseen, että useaan seurantajärjestelmään sisältyvät tiedot kootaan tilinpäätökseen oikein. Työ- ja elinkeinoministeriön tuloksellisuuden laskentatoimintaa ei ole järjestetty valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

Ministeriön on syytä kiinnittää huomiota tilinpäätökseen sisältyvän sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman sisältöön ja valmisteluun sekä tilinpäätöksessä esitettävien virheitä ja väärinkäytöksiä ja takaisinperintää koskevien yhteenvetotietojen riittävyteen.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta valtion talousarviosta annetun lain 10 §:n edellyttämää valtuuksien hallinnointia ja valtuusseurannan järjestämistä sekä tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen työ- ja elinkeinoministeriön tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 27.8.2010 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Matti Mattila

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Työ- ja elinkeinoministeriön kirjaamo
Työ- ja elinkeinoministeriön kansliapäällikkö
Valtiokonttori