



10.5.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Lapin työvoima- ja elinkeinokeskus

LAPIN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lapin työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Lapin TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Lapin työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, 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 olennaisilta osin oikein.

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

Liitteessä 12 (Talousarviossa myönnetyt valtuudet sekä niiden käyttö ja käytöstä aiheutuvat menot) on momentin 32.30.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus kauppa- ja teollisuusministeriön osalta) varainhoitovuonna 2003 käytettävissä ollut valtuutta ja sen käyttöä ilmoitettu ei-käytettävissä olevissa valtuuksissa 0,8 milj. euroa.

Liitteessä 15 (Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava ulkopuolinen rahoitus) ilmoitettu ulkopuolisen rahoituksen saldo 7.430 euroa per 1.1.2003 olisi tullut tulouttaa talousarvion sekalaisiin tuloihin. Tulouttamisen sijaan TE-keskus on käyttänyt rahoitusta 3.780 euroa.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu muilta osin 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 koskevia tietoina avainsuoritteiden ja toimintojen kokonaiskustannukset, suoritteiden määrät ja suoritteiden yksikkökustannukset. Työhallinnon osalta esitetään lisäksi vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta. Työaikakirjanpidon järjestämiseen ja laskelmien laadintaan liittyvän olennaisen epävarmuuden vuoksi esitetyjä taloudellisuustietoja ei voida pitää luotettavina. Esitetyjä taloudellisuustietoja voidaan pitää riittävinä ottaen huomioon, että koko TE-keskuksen osalta tulee jatkossa esittää vertailutiedot.

Esitettyjen kustannusvastaavuuslaskelmien perusteella Lapin TE-keskuksen valtion maksuperustelain mukaisten muiden suoritteiden tuotot olivat yhteensä 200.506 euroa. Kauppa- ja teollisuusministeriön hallinnonalan hintatuetujen suoritteiden osuus tuotoista on 88 %. Hintatuetuista suoritteista esitetyn laskelman erilliskustannusten osittaisen arviovaraisuuden ja laskelmien laadinnan muiden puutteiden vuoksi esitetyjä tietoja ei voida pitää luotettavina. Maksullisesta toiminnasta esitetyt tiedot ovat riittäviä. Koska Lapin TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä arvioitu TE-keskuksen toimenpiteiden riittävyttä kahden työvoimaosastoon kohdistuneen, työministeriön sisäisen tarkastuksen suorittaman tarkastuksen osalta.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin puutteita talousarviolille 34.06.02.2 (Muut menot, EK) kirjattavien menojen tosittamisessa, joiden osalta on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatoimintaa ei voida pitää kaikilta osin asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna, sillä se ei tuota luotettavasti talousarvioasetuksen 55 §:n tarkoittamia tietoja suoritteiden määrästä, laadusta ja kustannuksista ja maksullisen toiminnan kannattavuudesta.

Vuoden 2002 tilitarkastuskertomuksessa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kustannuslaskentansa kehittämiseksi. Ilmoitusvelvollisuus on sisällytynyt myös vuosien 2000 ja 2001 kertomuksiin. TE-keskus on vuonna 2002 tehnyt oikeansuuntaisia toimenpiteitä. TE-keskuksen on jatkettava laskentatoimintaa ja sen sisäisen valvonnan kehittämistä, jotta laskentatoiminta voi tuottaa talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa on arvioitu TE-keskuksen toimien riittävyyttä kahden, työministeriön sisäisen tarkastuksen tekemän tarkastuksen osalta. TE-keskuksen toimet eivät ole olleet työvoimaosaston ESR- hallinto- ja valvontajärjestelmää koskevien puutteiden osalta riittäviä.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta- ja vuosituloksen esittämistä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Lapin TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskenta-toimensa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Heikki Kuivanto

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Maa- ja metsätalousministeriö
Työministeriö
Lapin TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori