



13.05.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskus

POHJOIS-KARJALAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Riitta-Liisa Heikkilä ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Pohjois-Karjalan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskuksen) 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.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu 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 kuvaavina tietoina henkilötyövuosikustannuksia tehtäväryhmittäin sekä avainsuoritteiden yksikkökustannuksia. Koska toimintakertomuksessa ei esitetä vastaavia kokonaiskustannuksia ja suoritemääriä ja vertailutiedot puuttuvat, ei tietoja voida pitää riittävinä.

Koska työministeriöstä saatujen avainsuoritteiden kustannusten luotettavuutta ei ole voitu varmentaa ja työaikakirjanpitoon liittyy epävarmuutta, ei työvoimatoimistojen taloudellisuudesta esitettyjä tietoja voida pitää luotettavina.

Pohjois-Karjalan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 229.957 euroa. Kustannusvastaavuuslaskelmat kattavat tuloista 98 %. Toimintakertomuksessa esitetään kustannusvastaavuuslaskelmat hintatuetusta ja liiketaloudellisin perustein hinnoitellusta maksullisesta toiminnasta. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

Koska hintatuetun maksullisen toiminnan laskelmasta puuttuu 316.508 euroa erilliskustannuksia, ja liiketaloudellisin perustein hinnoitellun maksullisen toiminnan laskelman yhteiskustannusten laskentaan liittyy olennaista epävarmuutta, ei laskelmia voida pitää luotettavina.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä hankintatoimen jälkitarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksen yhteydessä on tullut eräiden menojen tositamisessa esiin puutteita, joiden osalta Pohjois-Karjalan TE-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Vuoden 2002 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kustannuslaskentansa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä. Ilmoitusvelvollisuus sisältyi myös vuosien 2000 ja 2001 kertomuksiin. Vastineessaan TE-keskus toteaa, että TE-keskuksessa on toukuusta 2003 lähtien otettu käyttöön työajan seuranta, joka TE-keskuksen osalta toteutetaan jatkuvana ja työvoimatoimistoissa vielä vuonna 2003 kolmen viikon otoksena. Ilmoituksen mukaan tavoitteena oli, että vuonna 2004 siirrytään myös työvoimatoimistoissa jatkuvaan työajanseurantaan. Työvoimatoimistoissa ei ole siirrytty vuonna 2004 jatkuvaan työajanseurantaan, vaan seuranta toteutetaan viiden viikon otantana.

TE-keskuksen toimenpiteitä laskentatoimensa kehittämiseksi voidaan pitää oikean suuntaisina, mutta ei riittävinä. Pohjois-Karjalan TE-keskuksen tulee jatkaa laskentatoimensa kehittämistä niin, että se tuottaa talousarvioasetuksen 55 §:ssä edellytetyt tiedot.

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 seurantaa ja sen vuosituloksen esittämistä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden
TARKASTUSVIRASTOLLE**

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Tarkastaja

Riitta-Liisa Heikkilä

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

