



18.05.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Pohjois-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeino-
keskus

POHJOIS-POHJANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Pohjois-Pohjanmaan 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.

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 suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa esitetään taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tietoina TE-keskuksen osastojen osalta keskeisten suoritteiden kokonaiskustannukset, suoritteiden määrät ja niiden yksikkökustannukset sekä tehtäväryhmittäin eriteltyinä kokonaiskustannukset, henkilötyövuodet ja henkilötyövuosikustannukset. Työhallinnon osalta esitetään menoja ja suoritteita koskevia tietoja.

Esitetyjä tietoja voidaan TE-keskuksen osastojen osalta pitää riittävinä ottaen huomioon, että jatkossa tulee esittää myös vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta. Koska työhallinnon osalta ei esitetä taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina kustannus- ja suoritetietoja kolmelta vuodelta, esitetyjä tietoja ei voida pitää riittävinä. Esitettyihin tietoihin sisältyy työaikakirjanpidosta ja laskentatoimen puutteista aiheutuvaa arvionvараisuutta, minkä vuoksi tietoja ei voida pitää luotettavina.

Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 0,87 miljoonaa euroa. Koska kustannusvastaavuuslaskelmassa on esitetty yhdistettyinä hintatuetun ja liiketaloudellisesti hinnoiteltavan maksullisen toiminnan kannattavuustiedot, esitetyjä tietoja ei voida pitää riittävinä. Koska kustannusvastaavuuslaskelma sisältää vain noin 80 % hintatuetun maksullisen toiminnan erilliskustannuk-

sista ja koska työkustannusten kohdentamiseen liittyy arvionvaraisuutta, ei kustannusvastaavuuslaskelmaa voida pitää luotettavana.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon ja harkinnanvaraisten valtionapujen maksatuksen tarkastuksen yhteydessä.

Palkkahallinnon ja harkinnanvaraisten valtionapujen maksatuksen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin puutteita sisäisessä valvonnassa, joiden osalta Pohjois-Pohjanmaan TE-keskus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tilinpäätöksessä ei ole esitetty selostusta sisäisen valvonnan järjestämisestä eikä valvontatoimen yleiskatsausta.

Vuoden 2002 tilintarkastuskertomuksissa edellytettiin Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä. Ilmoitusvelvollisuus sisältyi myös vuosilta 2000 ja 2001 annettuihin tilintarkastuskertomuksiin. Vastineessaan tilintarkastuskertomukseen TE-keskus toteaa ottaneensa käyttöön jatkuvan, päivittäisen työajanseurannan koko TE-keskuksessa lukuun ottamatta työvoimatoimistoja. Toimenpiteitä voidaan pitää oikeasuuntaisina. Pohjois-Pohjanmaan TE-keskuksen tulee kuitenkin jatkaa laskentatoimensa kehittämistä siten, että se voi tuottaa talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan todeta, 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 Pohjois-Pohjanmaan 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

Sannaleena Franssi

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Maa- ja metsätalousministeriö
Työministeriö
Pohjois-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen johtaja
Valtiokonttori