



20.5.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö  
Etelä-Pohjanmaan työvoima- ja  
elinkeinokeskus

## ETELÄ-POHJANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Etelä-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Etelä-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 JA LASKENTATOIMI**

#### **Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot, laskelmien tarkastelu ja kirjanpito**

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, ovatko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot olennaisilta osiltaan oikein laaditut. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyysiin perustuen.

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.

Kirjanpidon tarkastuksen perusteella arvioituna kirjanpitoa voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

### **Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi**

Tuloksellisuuden kuvauksen kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatoimea on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen vaikuttavuustietojen riittävyyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Esitettyjen kustannustietojen luotettavuutta heikentävät välittömien kustannusten osittainen rajaaminen laskelman ulkopuolelle sekä välillisen työajan kohdentamisessa havaitut puutteet, minkä vuoksi kustannustietoja ei voida pitää luotettavina.

Toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta ja tuottavuutta koskevia tunnuslukuja. Näitä korvaavina tietoina on esitetty tulosalueittaiset kustannustiedot. Esitettyjä suoritetietoja ei voida pitää riittävinä.

TE-keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 0,8 mmk ja koostuivat lähes kokonaan (99 %) muun maksullisen toiminnan tuotoista. Muusta maksullisesta toiminnasta laaditun kustannusvastaavuuslaskelman kokonaiskustannukset olivat 4,9 mmk. Laskelman erilliskustannuksiin on aiheuttanut virhettä etenkin yritysoston hintatuettujen suoritteiden hankinnoista maksetun arvonlisäveron osittainen sisältyminen (0,5 mmk) erilliskustannuksiin. Laskelman yhteiskustannusten määrän oikeellisuuteen liittyy yhteiskustannusten erillislaskelmaluonteesta aiheutuvaa epävarmuutta. Tarkastuksessa on arvioitu, että laskelmaan sisältyvien kustannusten määrä on kokonaisu-

tena yliarvio, korkeintaan kuitenkin 0,4 mmk (9 % muun maksullisen toiminnan laskelman kokonaiskustannuksista). Muusta maksullisesta toiminnasta laadittua laskelmaa ei voida pitää luotettavana.

Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan kokonaisuutena pitää riittävinä.

Vuoden 2000 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan TE-keskus toteaa tukeutuvansa kauppaja- ja teollisuusministeriön asettaman TE-keskusten strategista suunnittelua ja tulosohejausta palvelevia suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä koskevan hankkeen työhön. Tarkastusviraston käsityksen mukaan TE-keskuksen on jatkettava omia toimenpiteitään laskentatoimen kehittämiseksi, jotta se tuottaa toiminnastaan kattavasti talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä taloussäännön ja kirjanpidon menetelmäkuvausten tarkastuksessa. Sisäistä valvontaa on tarkastettu myös yritysoston EAKR-osarahoitteisten rakennetukien osalta.

TE-keskuksen sisäisen valvonnan perusdokumentaatiota on kehitetty varainhoitovuoden kuluessa. Kirjanpidon menetelmäkuvausta tulee edelleen täsmentää.

Tarkastuksessa on kiinnitetty huomiota komission asetuksen (EY) N:o 438/2001 4 artiklan edellyttämien valvontojen käynnistämiseen EAKR- ja ESR-hankkeissa. TE-keskus on ryhtynyt tarvittaviin toimenpiteisiin.

Tarkastuksessa on havaittu eräitä TUKI2000-järjestelmästä aiheutuvia sisäisen valvonnan puutteita. Tarkastuksessa on myös kiinnitetty huomiota tehtävien riittävään erittelyyn EAKR-osarahoitteisten rakennetukien hallinnoinnissa.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN  
NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Heikki Kuivanto

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