



2.5.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö  
Etelä-Savon TE-keskus

## ETELÄ-SAVON TE-KESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Savon TE-keskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Etelä-Savon TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Tuula Laitinen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Etelä-Savon 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 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 riskianalyyysiin 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 suoritettujen ja kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen vaikuttavuustietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Esitetyt suoritettiedot ja kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastuksessa todettu luotettaviksi.

Tuloksellisuuden kuvauksessa ei esitetä taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia tunnuslukuja eikä näitä korvaavina tietoina kustannuskehitystä tulosalueittain tai tehtävittäin. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pitää riittävinä.

Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatoimintaa voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna. Laskentatoimen tuottamien tietojen hyväksikäyttöä tulee kuitenkin kehittää.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu työvoimapolitiittisen aikuiskoulutuksen ostopalvelujen, työllisyysperusteisten investointien siirtomenojen ja pk-yritysten kehittämispalvelujen sekä laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksen perusteella on tullut esiin työyhdistelmiä, joihin tulee kiinnittää sisäisessä valvonnassa huomiota.

Lisäksi tarkastuksessa on havaittu matkamääräysmenettelyyn ja matkalaskujen käsittelyyn sekä henkilöstön koulutusta koskeviin korvauksiin liittyviä puutteita.

## **TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

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

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Etelä-Savon TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt edellä mainittujen sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Tuula Laitinen

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