



9.5.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö  
Etelä-Pohjanmaan työvoima- ja  
elinkeinokeskus

## ETELÄ-POHJANMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTAR- KASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Etelä-Pohjanmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Outi Grönlund 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**

#### **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 kustannusvastaavuuslaskelman sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Työvoimatoimistojen työajanseuranta on toteutettu yhden viikon otantana. Hallinnollisten kustannusten kohdentamisen pohjana on muilta osin käytetty koko vuoden 2002 kattavia työajanseurantatietoja.

Kustannusten jakautuminen tulostavoitteittain on toimintakertomuksessa esitetty ainoastaan vuodelta 2002. Koska tulossopimuksen rakennetta on muutettu, työajanseurantaan perustuvia vertailukelpoisia tietoja edellisiltä vuosilta ei ole voitu tuottaa.

Toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia tunnuslukuja. Toimintakertomuksessa ei esitetä myöskään varsinaisia suoritustietoja tai ne esitetään vain osasta toimintaa. Koska vaikuttavuustietojen yhteydessä on esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot, esitettyjä tietoja voidaan kuitenkin pitää riittävinä ottaen huomioon, että jatkossa tulee esittää myös vertailutiedot. Työaikakirjanpidon puutteiden takia esitettyjä tietoja ei voida pitää luotettavina.

Toimintakertomuksessa on esitetty TE-keskuksen yhdistetty kustannusvastaavuuslaskelma valtion maksuperustelain mukaisista muista suoritteista. Lisäksi on esitetty laskelmat työministeriön hallinnon alalta ja kauppa- ja teollisuusministeriön hallinnon alan subventoiduista suoritteista. Esitettyjä laskelmia voidaan pitää riittävinä. TE-keskuksen kustannusvastaavuuslaskelmia voidaan tarkastuksen perusteella pitää luotettavina muilta kuin kustannusvastaavuusprosenttien esittämisen osalta.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen sekä taloussäännön tarkastuksen yhteydessä. Sisäistä valvontaa on lisäksi tarkastettu hankintojen ja maksulli-

sen toiminnan tarkastuksen yhteydessä sekä EAKR-osarahoitteisten tukien jälkitarkastuksen yhteydessä.

Hankintojen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin puutteita, joiden osalta TE-keskus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Vuoden 2001 tilintarkastuskertomuksessa on kiinnitetty huomiota Tuki2000-järjestelmästä aiheutuviin sisäisen valvonnan puutteisiin sekä tehtävien riittävään erotteluun EAKR-osarahoitteisten tukien hallinnoinnissa. Vuoden 2002 aikana TE-keskus ei ole ryhtynyt asianmukaisiin toimiin sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi.

## **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-Pohjanmaan TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt Tuki2000-järjestelmästä aiheutuvien sisäisen valvonnan puutteiden ja EAKR-osarahoitteisten tukien tehtävien riittävää erottelua koskevien järjestelyjen osalta.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Tarkastaja

Outi Grönlund

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