



14.05.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö  
Hämeen työvoima- ja elinkeinokes-  
kus

## HÄMEEN TE-KESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Hämeen työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Hämeen TE-keskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Johanna Kormu ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Hämeen TE-keskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen. Tarkastukseen sisältyneen EMOTR- rakennetoimenpiteiden toimeenpanoon kohdistuneen tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto. Näiltä osin tarkastusta on valvonut erikoistutkija, CIA Matti Mattila.

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 osiltaan oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laaditun 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 riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia tunnuslukuja. Näitä korvaavina tietoina esitetään keskeiset suoritetiedot tehtäväalueittain sekä kustannustiedot päätehtäväryhmittäin kahdelta vuodelta. Työkustannusten kohdentaminen sisältää siinä määrin arvionvaraisuutta, ettei kustannustietoja voida pitää luotettavina. Koska työvoimatoimistojen tiedot puuttuvat suoritetiedoista ja kustannustiedot esitetään vain päätehtävittäin, ei esitettyjä tietoja voida pitää riittävinä.

Hämeen TE-keskuksen toimintakertomuksen yhteydessä on esitetty kustannusvastaavuuslaskelmat hintatuetusta ja muusta liiketaloudellisesti hinnoitellusta maksullisesta toiminnasta. Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan maksullisen toiminnan tulot olivat 1,4 milj. euroa. Esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä käyttöomaisuushankintojen, Hämeenlinnan työvoimatoimiston työvoimapolitiittisten koulutushankintojen ja EMOTR- rakennetoimenpiteiden toimeenpanoa koskeneen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksen perusteella laskentatoiminta ei voida pitää kaikilta osin asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna, sillä se ei tuota riittävässä laajuudessa talousarvioasetuksen 55 §:n tarkoittamia tietoja suoritteiden määrästä, laadusta ja kustannuksista.

Vuosien 2000 ja 2001 tilintarkastuskertomuksissa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan tilivirasto totesi, että kauppa- ja teollisuusministeriön johdolla vuonna 2001 kehitetty valtakunnallinen talouden seurannan kehittämishanke oli tarkoitus saattaa loppuun vuoden 2002 aikana. Tuottavuuden seurannan kehittämiseksi on lisäksi vuonna 2002 käynnistetty TE-keskusten yhteinen johdon raportointihanke. Koko tiliviraston kattava työajanseurantajärjestelmä tullaan ottamaan käyttöön Hämeen TE-keskuksessa vuonna 2003. Vastineessa esitettyjen toimenpiteiden ei voida katsoa olleen riittäviä siihen nähden, että tilivirasto voisi tuottaa toiminnastaan vuoden 2002 osalta talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

EMOTR-rakennetoimenpiteiden toimeenpanon tarkastuksessa on kehittämishankkeiden hallinnoinnissa ja menojen perusteissa havaittu puutteita. TE-keskus ei ollut tarkastushetkeen mennessä tehnyt kehittämishankkeissa hallinnollisia tarkastuksia paikan päällä. TE-keskuksessa odotettiin maa- ja metsätalousministeriön ohjeita, vuonna 2003 valmistuvaa tarkastuspöytäkirjapohjaa sekä ministeriön otosta. Tarkastukset aloitetaan vuonna 2003.

Tarkastetun perusteella ei ole muuta olennaista huomautettavaa.

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

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

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN  
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Hämeen TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskenta-toimensa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Johanna Kormu

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