



28.04.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Hämeen työvoima- ja elinkeinokes-
kus

HÄMEEN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUO- DELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Hämeen työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 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.

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 esitettyiksi 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. Palvelukyvyn osalta on tarkastettu esitettyjen tietojen luotettavuutta.

Toimintakertomuksessa esitetään taloudellisuutta ja tuottavuutta koskevinä tietoina keskeiset suoritetiedot sekä kustannustiedot tulosalueittain jaoteltuna. Kauppa- ja teollisuusministeriön sekä työministeriön ohjeiden mukaiset taloudellisuustiedot on esitetty erillisissä liitteissään. Jatkuva työajanseuranta on otettu tilivirastossa käyttöön vasta 1.6.2003 alkaen, joten vertailutietoja aikaisempiin vuosiin ei ole esitetty. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Jatkossa tulee kuitenkin esittää myös vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta. Palvelukykyä koskevat tiedot ovat luotettavia.

Hämeen TE-keskuksen toimintakertomuksen yhteydessä on esitetty kustannusvastaavuuslaskelmat hintatuetusta ja muusta maksullisesta toiminnasta. Maksullisen toiminnan volyymi vuonna 2003 oli 2,6 miljoonaa euroa, josta julkistaloudellisten suoritteiden osuus noin 12 000 euroa. Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavia tietoja

kustannusvastaavuuslaskelmissa voidaan pitää riittävinä. Koska hintatuetusta maksullisesta toiminnasta esitetty laskelma sisältää vain 80 % maksullisen toiminnan erilliskustannuksista, ei vuositulosta kuvaavia tietoja voida pitää luotettavina. Muun maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot ovat luotettavia. Jatkossa maksullisen toiminnan kannattavuus tulee myös hintatuetun toiminnan osalta esittää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja muun laskentatoimen tarkastuksen sekä ostoreskontraan ja asiakasrekisterin ylläpitoon ja yritysoston valtuusseurannan järjestelyihin kohdistuneiden tarkastusten yhteydessä.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on kiinnitetty huomiota valtuusseurannan dokumentoinnin selkeyttämiseen ja täsmentämiseen sen varmistamiseksi, että valtuuksia käytetään talousarviolain mukaisesti.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15.2 §:ssä edellytettyä vuosituloksen esittämistä hintatuetun maksullisen toiminnan osalta.

Tarkastusneuvoksen sijasta,
tarkastuspäällikkö, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Johanna Kormu

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Hämeen TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori