



15.5.2002

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Uudenmaan työvoima- ja elinkeino-
keskus

UUDENMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen 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 olennaisilta osin talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Valtion talousarviosta annetun asetuksen 49 §:n mukaisesti koneellisin menetelmin hoidetun kirjanpidon päiväkirjat sekä liikekirjanpidon ja talousarviokirjanpidon pääkirjat olisi tullut saattaa kirjalliseen muotoon vähintään kuukausittain tilivuoden aikana.

Talousarvioasetuksen 47 §:n mukainen kirjanpitojärjestelmän menetelmäkuvaus tulee laatia.

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

Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi

Tuloksellisuuden kuvauksen kustannus- ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä, 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.

Tuloksellisuuden kuvauksen vaikuttavuustietojen osalta on arvioitu esitettyjen tietojen riittävyttä kokonaisuutena.

Kustannustietojen luotettavuutta heikentävät työaikakirjanpidon puutteet, minkä vuoksi kustannustietoja ei voida pitää luotettavina. Suoritustietoja voidaan pitää luotettavina.

Toimintakertomuksessa on esitetty suorite-, kustannus- ja henkilötyövuositietoja tehtäväalueittain eriteltyinä. Koska toimintakertomuksessa ei esitetä taloudellisuutta eikä tuottavuutta koskevia tunnuslukuja tulosalueittain eikä näitä korvaavina tietoina tulosalueittaisia kustannus- ja henkilötyövuositietoja, ei esitettyjä tietoja voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien mukaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen maksullisen toiminnan tulot olivat 16,3 milj. markkaa. Kustannusvastaavuuslaskelmia ei voida pitää luotettavina, koska työkuksannukset on kohdennettu epäyhtenäisesti ja laskelmista puuttuu 7 milj. markkaa ESR –määrärahoista maksettuja kustannuksia. Laskelmia, jotka on esitetty erikseen yritysosan hintatuetusta ja työhallinnon maksullisesta toiminnasta, voidaan pitää riittävinä. Koska työvoima- ja elinkeinokeskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee sen kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

Toimintakertomuksessa esitettyjen vaikuttavuustietojen ja tulossopimuksen välinen yhteys on osittain vaikeasti todettavissa. Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan kuitenkin pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatoimintaa 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.

Vuonna 2000 tilintarkastuskertomuksessa edellytettiin Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan työvoima- ja elinkeinokeskus toteaa odottavansa kauppa- ja teollisuusministeriön asettaman työvoima- ja elinkeinokeskusten strategista suunnittelua ja tulosohejausta palvelevia suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä koskevan hankkeen työn tuloksia. Tarkastusviraston käsityksen mukaan edellä mainitun hankkeen rinnalla tarvitaan myös Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen omia toimenpiteitä laskentatoimen kehittämiseksi, jotta se voi tuottaa toiminnastaan talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä aikuispoliittisen työvoimakoulutukseen liittyvien hankinnan ja palkkaturvatoiminnon tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita sisäisen valvonnan järjestelyissä menojen tarkastamisessa ja hyväksymisessä sekä maksuliikenteen hoitamisessa.

Kustannuslaskennan puutteita voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteina.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu, lukuun ottamatta tabulariolain 15 §:n 2. momentissa tarkoitettua maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1. momenttiin perustuen Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi sekä sisäisen valvonnan parantamiseksi menojen tarkastus-, hyväksymis-, ja maksatusmenettelyissä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Taina Vähimaa

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriö
Maa- ja metsätalousministeriö
Työministeriö
Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen johtaja
Valtiokonttori