



14.05.2003

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Uudenmaan työvoima- ja elinkeino-
keskus

UUDENMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen ovat suorittaneet ylitarkastaja Taina Vähimaa 11.11.2002 saakka ja tämän jälkeen ylitarkastaja Aila Aalto-Setälä. Tarkastukseen on osallistunut tarkastaja Outi Grönlund yritysosaston hankintatoimen tarkastuksen osalta. Tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen. Vuositilintarkastukseen tilikaudella 1999 sisältyneen taloushallintojärjestelmän jälkitarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Raija Hobpainen.

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 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 lukuun ottamatta talousarvion vastaisesti momentille 34.06.29.1 (arviomääräraha) kirjattuja ennakoita. Tarkastuksessa näitä menoja on todettu 0,4 m€ Menetellyllä on pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

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 kustannusvastaavuuslaskelmien 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. Vaikuttavuustietojen tarkastus on kohdistunut palvelukyvyyn osalta esitettyjen tietojen riittävyyteen.

Tuloksellisuustietoina on esitetty taloudellisuus-, tuottavuus-, suorite- ja kustannustietoja tehtäväalueittain. Kustannustietojen esitys kahdelta vuodelta perustuu puutteelliseen työaikakirjanpitoon ja suoritetietojen ajantasaisuudessa on todettu puutteita. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei voida pitää luotettavina, mutta tietoja voidaan pitää riittävinä.

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat on laadittu erikseen työvoimahallinnon maksullisesta ja yritysoston hintatuetusta maksullisesta toiminnasta. Laskelmien informaatiota ei voida pitää luotettavana kustannustietojen puutteellisuudesta ja arvionvaraisuudesta johtuen.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä. Tarkastusta on

suoritettu myös yritysoston hankintatoimen ja maksullisen toiminnan sisäiseen valvontaan liittyneiden tarkastusten yhteydessä. Lisäksi on suoritettu jälkitarkastukset taloushallintojärjestelmään ja palkkaturva-asioiden hoitoon kohdistuneisiin kehittämistoimenpiteisiin.

Tarkastuksessa on todettu puutteita yritysoston hankintatoimen hoidossa, mutta TE-keskus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin käytäntöjen muuttamiseksi. Yritysoston maksumääräysmenettely sekä maksullisen toiminnan tulojen hyväksyminen on luvattu saattaa määräysten mukaiseksi. Taloushallintojärjestelmään kohdistuneessa jälkitarkastuksessa todettiin, että kaikilta osin tilivirastossa tehdyt kehittämistoimenpiteet eivät ole olleet riittäviä.

TE-keskus on tehnyt talousarviokirjanpitoonsa kirjauksia ennakkona maksetuista koulutuspalveluiden hankinnoista kuten edellä on tuotu esiin. Ennakoille ei ollut haettu vakuuksia, eikä niille ole osoitettu erityistä perustetta. Hankintasopimukset toimittajien kanssa on allekirjoitettu vuonna 2003. Käytetty talousarviomääräraha on yksivuotinen arviomääräraha, joka on budjetoitu suoriteperusteisesti. Menettely on siten ollut sekä valtion talousarvion että hankinnoista annettujen säädösten vastaista.

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 edellyttämiä tietoja suoritteiden määrästä, laadusta ja kustannuksista.

Tilintarkastuksessa muodostuneen käsityksen perusteella TE-keskuksen sisäisen valvonnan hoidossa ilmenneet puutteet edellyttävät TE-keskuksen johdolta toimenpiteitä, jotta talousarviolain 24 b §:n tarkoittama sisäinen valvonta saadaan asianmukaiselle tasolle.

Vuosien 2000 ja 2001 tilintarkastuskertomuksissa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan vuonna 2002 TE-keskus toteaa, että laskentatoimen kehittämistä jatketaan kauppa- ja teollisuusministeriön johdolla. Tarkastusviraston käsityksen mukaan kehittämistoimien tehokas käynnistäminen edellyttäisi myös tiliviraston omia toimenpiteitä, jotta se voisi tuottaa talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot toiminnastaan.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta ennakoon maksettuja koulutuksen hankintamenoja sekä talousarviolain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Aila Aalto-Setälä

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

L:\Utek\2002\Utek TK2002.doc