



318/53/05

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Uudenmaan työvoima- ja elin-
keinokeskus

10.5.2006

UUDENMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että TE-keskukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut TE-keskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Aila Aalto-Setälä. Kirjanpidon tositetarkastukseen on osallistunut tarkastaja Jaana Puhakainen. Tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski.

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. Valtuuskirjanpidon tarkastus on Euroopan sosiaalirahaston rahoittamiin hankkeisiin liittyvien valtuuksien osal-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki

► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

ta suoritettu rajatusti. Rajattu tarkastus on kohdistunut hankkeisiin, jotka on toteutettu TE-keskuksen omana tuotantona.

Tarkastuksessa on todettu kehittämispalveluiden hallinnointijärjestelmän (Kepa-järjestelmä) ja ESR-projektien hallinnointijärjestelmän (Tepa-järjestelmä) ESR-valtuuksissa laajoja ja pitkäkestoisia hankkeita sekä niihin liittyviä laajoja yksittäisiä projekti- ja rahoituspäätöksiä. TE-keskuksen valtuuksien käsittelytapa on johtanut erityisesti oman tuotannon hankkeissa menettelyihin, jotka eivät erityisesti valtuuden käyttöajan varmentamisen osalta ole talousarviolain 10 §:n perusteella asetettavien valtuuden käyttöaikaa koskevien säännösten mukaisia.

Tarkastuksessa on lisäksi todettu, että talousarviolille 34.06.64 (Työllisyysperusteiset siirtomenot investointeihin, arviomääräraha) on talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti kirjattu vuodelle 2005 yhteistoiminnan menoja (327.400 euroa), jotka olisi tullut kirjata maksatuspäätösperusteisesti vuodelle 2006. Menettely on vaikuttanut talousarvion toteutumalaskelmaan, ja sillä on talousarviolain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa tuloksellisuuden laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä. Maksullisen toiminnan kustannusten todentamiseen erityisesti työkustannusten ja yhteiskustannusten osalta tulee kuitenkin kiinnittää huomiota.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä työvoimatoimistojen työllistämistukien tarkastuksessa.

Tilikaudella 2004 on tilintarkastuksen tietoon tullut epäselvyyksiä maaseutuosaston hanketukien päätöksenteko- ja maksatusprosesseissa, jotka koskevat EU-osarahoitteisia maaseudun kehittämistoimenpiteitä. Uudenmaan TE-keskukselta 7.2.2006 pyynnöstä saadun selvityksen mukaan TE-keskuksessa on vuosina 2001-2004 tehty useita investointitukipäätöksiä, joissa tukia on virheellisesti sovelletun tukialuetta koskevan kuntajaon vuoksi myönnetty liian suurina. Selvityksen mukaan rahoitusta on myönnetty liikaa yhteensä 352.400 euroa. TE-keskus on 3.5.2006 ilmoittanut ryhtyvänsä asiaansa korjaaviin toimenpiteisiin.

Lisäksi maaseutuosastolla on todettu edelleen Leader+ - yhteisöaloiteohjelman teknisen tuen käyttöön liittyviä puutteita. TE-keskusta on vuoden 2004 tarkastuksessa kehoitettu varmistamaan, että menettelyt maaseutuosastolla ovat sekä ohjelma-asiakirjan että valtioneuvoston asetuksen (514/2001) määräysten mukaisia. TE-keskus ei ole muuttanut toimintaansa vuoden 2005 aikana määräysten mukaiseksi.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa on tullut esiin olennaisia puutteita Euroopan sosiaalirahaston osarahoittamien TE-keskuksen toteuttamien hankkeiden hallinnoinnissa. Tarkastusta jatketaan tilikaudella 2006.

Aikaisempien vuosien ja vuoden 2005 tarkastuksissa on todettu olennaisia puutteita erityisesti valtionapujen sisäisessä valvonnassa. TE-keskuksen korjaavat toimenpiteet ovat käynnistyneet hitaasti eikä niitä kaikilta osin ole saatettu loppuun. Uudenmaan TE-keskus on hallinnoimiensa varojen määrän suuruus huomioiden merkittävä valtionapuviranomainen. Tämän vuoksi sen toimintaan kohdistuu erityisiä vaatimuksia sisäisen valvonnan järjestämiseksi niin, että se vastaa talousarvioasetuksen 69 §:n säännöksiä.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta ESR-valtuuksien hallinnointia, joka ei vastaa valtuuksien käyttöajan varmentamisen osalta talousarviolain 10 §:n säännöksiä, sekä vuodelle 2006 kuuluvien menojen (327.400 euroa) kirjaamista talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2005 momentilla 34.06.64 (Työllisyysperusteiset siirtomenot investointeihin, arviomääräraha). Menettelyllä on talousarviolain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

ILMOITUSVELVOLLISUUS

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Uudenmaan TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2006 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt ESR-valtuuksien hallinnointijärjestelmien (Tepa- ja Kepa-järjestelmät) valtuusmenettelyissä todettujen puutteiden osalta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Aila Aalto-Setälä

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Maa- ja metsätalousministeriö
Työministeriö
Uudenmaan TE-keskuksen johtaja
Valtiokonttori

H:/Utek/2005 Uudenmaan te-keskus kertomus 2005