



228/53/06

Kauppa- ja teollisuusministeriö  
Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskus

14.5.2007

---

## **UUDENMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006**

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskus) 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. Sisäisen valvonnan tarkastukseen ovat osallistuneet ylitarkastaja Sebastian Seemer ja tarkastaja Jaana Puhakainen. Tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski. Tilintarkastukseen sisältyneen EU-varoihin kohdistuneen tarkastuksen ovat suorittaneet ylitarkastaja, JHTT Klaus Krokfors ja ylitarkastaja Nina Alatalo. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanas-  
koski.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki  
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

## 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. Valtuuskirjanpitoa on tarkastettu Keka- ja Teka-järjestelmillä hallinnoitavien ESR-valtuuksien osalta rajatusti. Rajattu tarkastus on kohdistunut hankkeisiin, jotka on toteutettu TE-keskuksen omana tuotantona.

Tarkastuksessa on todettu kehittämisspalveluiden hallinnointijärjestelmän (Keka-järjestelmä) ja ESR-projektien hallinnointijärjestelmän (Teka-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 valtion talousarviosta annetun lain 10 §:n perusteella asetettavien valtuuden käyttöaikaa koskevien säännösten mukaisia.

Tarkastuksessa on lisäksi todettu, että momenteilla 34.05.61. (Euroopan sosiaalirahaston osallistuminen EU:n rakennerahasto-ohjelmiin, arviomääräraha) ja 34.05.62. (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus, arviomääräraha) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kirjattu vuodelle 2006 menoja (18 900 euroa), jotka olisi tullut kirjata maksuperusteisesti vuoden 2007 menoksi. Menettely on vaikuttanut talousarvion toteutumalaskelmaan, ja sillä on valtion talousarviolaista annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

Taseen ostovelkoihin sisältyy 96 000 euroa selvittämätöntä saldoa.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

### **Tuloksellisuuden kuvaus**

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia 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.

Maksullisen toiminnan tuotot työhallinnon osalta olivat kaikkiaan 1,9 miljoonaa euroa, mistä henkilöstövuokrauksen tuotot olivat 1,7 miljoonaa euroa. Koska työhallinnon maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat perustuvat osin osittaiseen työaikakirjanpitoon ja laskennan toteuttamiseen liittyy epätarkkuutta, ei työhallinnon maksullisen toiminnan vuositulosta koskevia tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä. Henkilöstövuokrauksen osalta virhettä ei kuitenkaan voida pitää olennaisena toiminnan kustannusrakenteen takia. Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

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, palkkahallinnon sekä ESR-varojen sisäistä hallinnointia ja sisäistä valvontaa koskevassa tarkastuksessa.

Työvoimatoimiston kirjanpidon järjestämisessä ja TE-keskuksen palkkatoiminnon sisäisessä valvonnassa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta TE-keskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin. Kirjanpidon ja ostoreskontran välinen ero (96 000 euroa) tulee selvittää.

Talousarvion toteutumalaskelman yhteydessä esitettyjä valtuusmenettelyiden puutteita on pidettävä sisäisen valvonnan puutteina, joiden johdosta TE-keskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

ESR-varojen tarkastuksessa, joka käynnistyi vuonna 2005, on tullut esiin oman tuotannon hankkeita koskevia sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta TE-keskuksen tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin. ESR-varojen hallinnointia koskevien ohjeiden valmistelussa tulee kiinnittää huomiota sisäisen valvonnan periaatteisiin.

TE-keskuksen toimenpiteet valtionapuviranomaisena eivät kaikissa tapauksissa ole olleet riittäviä. TE-keskuksen tulee ryhtyä valtionavustuslain mukaisiin riittäviin toimenpiteisiin valtion varojen turvaamiseksi.

TE-keskuksen maaseutuosaston EU-osarahoitteisten hanketukien päätöksenteko- ja maksatusprosesseissa vuonna 2004 esiin tulleiden epäselvyyksien selvittelyä maa- ja metsätalousministeriössä on seurattu edelleen tilikaudella 2006. TE-keskuksessa on toteutettu hallinnollisia järjestelyjä ja jatkotoimenpiteitä on vireillä. Maa- ja metsätalousministeriö on toimittanut ilmoituksen väärinkäytöksestä Valtiontalouden tarkastusvirastolle 11.5.2007.

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

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä määräyksiä on noudatettu lukuun ottamatta ESR-valtuuksien hallinnointia (Kepa- ja Tapa- järjestelmät) ja eräiden talousarviomenojen varainhoitovuodelle kohdentamista. ESR-valtuuksien hallinnointi ei valtuuksien käyttöajan varmentamisen osalta vastaa valtion talousarviosta annetun lain 10 §:n säännöksiä. Momenteilla 34.05.61 (Euroopan sosiaalirahaston osallistuminen EU:n rakennerahasto-ohjelmiin, arviomääräraha) ja 34.05.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus, arviomääräraha) on vuo-

delle 2007 kuuluvia menoja (18 980 euroa) kohdennettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2006. Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahan käyttöaikaa.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Aila Aalto-Setälä

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajien kanslia  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Kauppa- ja teollisuusministeriön kirjaamo  
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö  
Maa- ja metsätalousministeriön kirjaamo  
Työministeriön kirjaamo  
Uudenmaan TE-keskuksen johtaja  
Valtiokonttori