



12.05.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Uudenmaan työvoima- ja elinkeino-
keskus

UUDENMAAN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Aila Aalto-Setälä ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Uudenmaan työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskuksen) tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, 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 esitetyiksi 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.

Taloudellisuuden ja tuottavuuden kuvaus on laadittu TE-keskuksen osastoilta ja työhallinnosta erikseen. Taloudellisuustietoina on esitetty kustannus-, suorite- ja henkilötyövuositietoja tehtävittäin ja esitykseen sisältyvät myös avainsuoritteiden yksikkökustannukset. Vertailutiedot kahdelta edeltävältä vuodelta on esitetty vain työhallinnon osalta.

Esitettyjä tuloksellisuustietoja ja esitysrakennetta voidaan pitää riittävänä ottaen huomioon, että jatkossa tulee esittää vertailutiedot koko TE-keskuksen osalta. Johtuen puutteista kustannuslaskennan laskentaperiaatteiden dokumentoinnissa ja työaikakirjanpidossa kustannustietoja ei voida pitää luotettavina.

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmissa on esitetty riittävät tiedot työhallinnon maksullisesta toiminnasta sekä yritys-osaston hintatuetusta maksullisesta toiminnasta. Koska työaikakirjanpitoon, välillisten kustannusten määrittelyyn sekä yritys-osaston laskelman erilliskustannuksiin sisältyy epävarmuutta, ei esitettyjä tietoja voida pitää luotettavina.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissa ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä. Tarkastusta on suoritettu myös valmentavan työvoimakoulutuksen hankintatoimen tarkastuksessa, erikseen toteutetussa tuloksellisuuden laskentatoi-

men tarkastuksessa ja kirjanpidon tarkastuksen yhteydessä myös pakolaisten ja turvapaikanhakijoiden vastaanottoon liittyvissä menettelyissä.

Tarkastuksessa on todettu olennaisia puutteita TE-keskuksen valmentavan työvoimapolitiittisen koulutuksen hankintatoimessa. Pakolaisten ja turvapaikanhakijoiden vastaanotosta aiheutuvien siirtoloudun kulujen maksatuksiin liittyvät menettelyt ja dokumentointi eivät nykyisellään mahdollista laskutusperusteiden oikeellisuuden varmentamista laskennallisten korvausten osalta.

TE-keskuksen tilintarkastuskertomuksiin vuosilta 2000–2002 on otettu ilmoitusvelvollisuus tarkastusvirastolle niistä toimenpiteistä, joihin TE-keskus on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi sekä oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi. TE-keskuksen vuonna 2003 antamassa ilmoituksessa esitetyt toimenpiteet ovat olleet oikean suuntaisia. Kehittämistyötä on jatkettava, jotta toiminnasta voidaan tuottaa talousarvioasetuksen 55 § edellyttämät tiedot riittävässä laajuudessa ja luotettavasti.

TE-keskuksen vuoden 2002 tarkastuskertomukseen on otettu kannanotto työministeriön sisäisen tarkastuksen suorittaman tarkastusraportoinnin johdosta. Raportointi koski TE-keskuksen työvoimaosastolla pidemmältä aikaväliltä tarkastettuja työvoimapolitiittisen koulutuksen hankintoja, joiden osalta hankintamenettelyssä oli todettu oleellisia puutteita. Tarkastusviraston näkemyksen mukaan TE-keskuksen tuli ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin sisäisen valvonnan saattamiseksi talousarviolain 24 b §:n edellyttämälle tasolle.

TE-keskuksen jo vuoden 2002 puolella käynnistämät toimenpiteet koulutuspalvelujen hankintaprosessin kehittämiseksi ja toisaalta sisäisen valvonnan kohdentaminen eivät ole tarkastuksen perusteella olleet riittäviä.

Työministeriön sisäisen tarkastuksen ja Valtiontalouden tarkastusviraston tilintarkastuksen raportoinnin perusteella hankintatoiminnassa on tullut esiin seikkoja, joiden perusteella Uudenmaan TE-keskuksen tulee harkita, onko syytä ryhtyä Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain (676/2000) 17 § 1 momentin edellyttämiin toimiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säädöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15 § 2 momentin 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 16.8.2004 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt oikeiden ja riittävien tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Aila Aalto-Setälä

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