



31.5.2002

Sisäasiainministeriö  
Etelä-Suomen lääninhallitus

## ETELÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Etelä-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Hanna Puukko-Manninen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen. Vuositilintarkastukseen sisältyneen Euroopan aluekehitysrahaston (EAKR) varojen hallinnointiin ja valvontaan liittyvän tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jari Sanaskoski. Tarkastusta on näiltä osin valvonut erikoistutkija, CIA Matti Mattila.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Etelä-Suomen lääninhallituksen 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 riskianalyysiin 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 talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

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

### **Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi**

Tuloksellisuuden kuvauksen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa laskentatoiminta on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdistunut lääninhallituksen ja sen alaisen poliisitoimen tuottavuus-, taloudellisuus- ja kustannustietojen sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmien oikeellisuuteen olennaisuus huomioon ottaen. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen tietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Toimintakertomuksessa esitetyt lääninhallituksen ja sen poliisitoimen taloudellisuutta, tuottavuutta ja kustannuksia kuvaavat tiedot on tarkastuksessa todettu luotettaviksi. Poliisitoimen tiedot eivät ole vertailukelpoisia edellisten vuosien kanssa johtuen siirtymisestä tulosaluejaosta avainprosessien mukaiseen tarkasteluun.

Esitetyt tuloksellisuustietoja ei kokonaisuutena voida pitää täysin riittävinä. Erityisesti lääninhallituksen oman toiminnan tuottavuus- ja taloudellisuustiedot kattavat edelleen vain osan toiminnasta. Poliisitoimen tuloksellisuuden tarkemman kuvauksen osalta on tilinpäätösasiakirjassa viitattu siihen sisältymättömään, kehittämisvaiheessa olevaan BSC-arviointiin.

Lääninhallituksen oman toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat on todettu olennaisilta osin luotettaviksi, joskaan laskelmat eivät pohjaudu jatkuvaan työaikaseurantaan. Läänin poliisitoimen julkisoikeudellisia lupapalvelusuoritteita koskeva kustannusvastaavuuslaskelma on todettu tarkastuksessa luotettavaksi. Poliisitoimen muihin kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy jonkin verran arvionvaraisuutta, joka ei kuitenkaan olennaisesti heikennä niiden luotettavuutta. Tilin-

päätösasiakirjaan sisältyvät kaikki tarvittavat kustannusvastaavuuslaskelmat.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan laskentatoimen tarkastus on kohdistunut lääninhallitukseen ja sen poliisitoimeen. Tarkastetuilla alueilla laskentatoimintaa voidaan pitää olennaisilta osin asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna lukuun ottamatta puutteita lääninhallituksen työajanseurannassa sekä tuottavuus- ja taloudellisuustietojen kattavuudessa.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon toimintoketjun osalta.

Tarkastuksen yhteydessä on palkkahallinnon toimintoketjun sisäisessä valvonnassa tullut esiin joitakin puutteita, joiden osalta Etelä-Suomen lääninhallitus on ilmoittanut ryhtyvänsä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Lääninhallitukselle osoitettujen EAKR-varojen sekä niihin liittyvien kansallisten rahoitusosuuksien hallintoon ja valvontaan kohdistuneen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden osalta lääninhallituksen on ryhdyttävä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

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

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen lääninhallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on oman toimintansa osalta ryhtynyt EAKR-varojen sisäisen valvonnan kehittämisessä.

Tarkastusneuvoksen sijainen,  
Tarkastuspäällikkö, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Hanna Puukko-Manninen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö  
Etelä-Suomen läänin maaherra  
Lääninhallitusten yhteistyöryhmä / SM  
Valtiokonttori