



10.05.2002

Sisäasiainministeriö
Itä-Suomen lääninhallitus

ITÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Itä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Itä-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Pentti Pohja ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen. Tarkastukseen sisältyneen Euroopan Unionin (EU) varojen hallinnointiin ja valvontaan liittyvän tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Klaus Krokfors. Tarkastusta on tältä osin valvonut erikoistutkija, CIA Matti Mattila.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Itä-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.

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 ja kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdennettu lääninhallituksen ja maistraattien suorite- ja kustannustietojen sekä maksullisen toiminnan kannattavuustietojen oikeellisuuteen. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen tietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Tarkastetut tuloksellisuustiedot ja kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastuksessa todettu luotettaviksi lukuunottamatta maistraattien kaupanvahvistustoiminnasta laadittua laskelmaa. Tämän laskelman kustannuksiin tulee kohdistaa kattavasti kaupanvahvistustoimintaan liittyvät erillispalkkiot.

Esitetyt tuloksellisuustiedot ovat riittävät lukuunottamatta poliisitoimen kustannustietoja, jotka eivät sisälly tilinpäätösasiakirjaan.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan laskentatoimen tarkastus on kohdistunut lääninhallituksen ja maistraattien laskentatoimeen. Tarkastetuilla alueilla laskentatoimintaa voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen sekä EU-varojen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksen perusteella ei ole olennaista huomautettavaa, joskin EU-varojen tarkastuksessa on lääninhallituksissa tullut esille joitakin toimivaltaan, työtapoihin ja seurantajärjestelmään liittyviä ongelmia, joiden ratkaisemisessa on jo ryhdytty toimenpiteisiin.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN
NOUDATTAMINEN**

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Pentti Pohja

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
Itä-Suomen lääninhallituksen maaherra
Lääninhallitusten yhteistyöryhmä/SM
Valtiokonttori