



24.05.2002

Sisäasiainministeriö
Länsi-Suomen lääninhallitus

LÄNSI-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Länsi-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Länsi-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Martti Stenman 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. Yleisen lainanhoitojärjestelmän (YLS) hoitoon liittyvän tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Raija Holopainen. Tarkastusta on tältä osin valvonut tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen. Palkkatarkastuksen osalta tarkastuksessa on avustanut atk-tarkastaja Pekka Rahikainen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Länsi-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 laskentatointia on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdistunut lääninhallituksen, rekisterihallinnon ja poliisitoimen suorite- ja kustannustietojen sekä maksullisen toiminnan kannattavuustietojen oikeellisuuteen olennaisuus huomioon ottaen. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen tietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Toimintakertomuksessa on esitetty runsaasti taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja sekä tulosalueittaisia kustannustietoja. Taloudellisuus-, tuottavuus- ja kustannustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu luotettaviksi ja riittäviksi. Tarkastettuihin lääninhallinnon ja poliisin kustannusvastaavuuslaskelmiin vaikuttaviin työaikatietoihin liittyy kuitenkin jossain määrin työaikakirjanpidon puutteista johtuen arvionvaraisuutta.

Vaikuttavuustietoja on kuvattu valtion talousarviossa mainittua tavoiteasettelua noudattaen. Tulossopimuksissa tavoiteasettelu ja niiden perusteella tapahtunut raportointi ministeriöille on ollut huomattavasti yksityiskohtaisempaa. Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan kuitenkin pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan laskentatoimen tarkastus on kohdistunut lääninhallitukseen, rekisterihallintoon ja poliisitoimeen. Tarkastetuilla alueilla laskentatointia voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen, palkkojen toimintaketjun, EU-varojen sekä YLS-lainanhoitojärjestelmän tarkastusten 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. Lisäksi YLS-lainanhoitojärjestelmän tarkastuksen perusteella on sisäisessä valvonnassa tullut esiin puutteita, joista merkittävimmät liittyvät järjestelmän dokumentointiin sekä muiden käyttäjäorganisaatioiden kanssa määriteltäviin, järjestelmän käyttöön liittyviin vastuualueisiin.

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

Martti Stenman

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