



17.4.2002

Sisäasiainministeriö  
Oulun lääninhallitus

## OULUN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Oulun lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Oulun lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Erkki Niemelä ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Oulun 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 riskianalyyysiin 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 ja kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdistunut lääninhallituksen ja sen poliisitoimen kustannustietoihin. Tarkastusta on kohdennettu esitettyjen tietojen oikeellisuuteen olennaisuus huomioon ottaen. Samoin kustannusvastaavuuslaskelmista on tarkastettu lääninhallituksen ja poliisitoimen laskelmat. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen tietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Ohjaavat ministeriöt eivät ole asettaneet taloudellisuutta ja tuottavuutta taikka maksullisen toiminnan kannattavuutta koskevia tavoitteita. Toimintakertomuksessa on esitetty joitakin taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja sekä tulosalueittaisia kustannustietoja. Esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu luotettaviksi ja riittäviksi.

Lääninhallituksen kustannusvastaavuuslaskelmat ja poliisitoimen julkisoikeudellisia lupapalvelusuoritteita koskeva kustannusvastaavuuslaskelma on tarkastuksessa todettu luotettaviksi. Poliisitoimen muita julkisoikeudellisia suoritteita ja liiketaloudellisia suoritteita koskeviin kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy jonkin verran arvionvaraisuutta kustannustietojen osalta.

Vaikuttavuustietoja on kuvattu valtion talousarviossa mainittua tavoiteasettelua noudattaen. Tulossopimuksissa tavoiteasettelu on tätä yksityiskohtaisempaa. Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan kuitenkin pitää riittävinä.

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

## SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä tarkastamalla palkkahallinnon toimintoketjua. Lisäksi tarkastuksen yhteydessä on tutustuttu taloushallinnon tehtäväjärjestelyihin Haukiputaan kihlakunnanvirastossa.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin sisäiseen ohjeistukseen ja valvontaan liittyviä puutteita, joiden osalta Oulun lääninhallitus on ryhtynyt asianmukaisiin 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, JHTT

Erkki Niemelä

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö  
Oulun lääninhallituksen maaherra  
Lääninhallitusten yhteistyöryhmä / SM  
Valtiokonttori