



15.5.2003

Sisäasiainministeriö
Etelä-Suomen lääninhallitus

ETELÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 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

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

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 oleellisilta 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 ja kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä sen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdennettu esitettyjen tietojen oikeellisuuteen olennaisuus huomioon ottaen ja kohdistunut lääninhallituksen oman toiminnan, eli pois lukien poliisi- ja rekisterihallinto, tuottavuus-, taloudellisuus- ja kustannustietojen sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmien oikeellisuuteen.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen tietojen riittävyyttä on arvioitu kokonaisuutena lukuun ottamatta vaikuttavuustietoja.

Lääninhallituksen oman toiminnan menopohjaisesti lasketut taloudellisuustiedot ja tuottavuustiedot kattavat edelleen vain osan toiminnasta. Taloudellisuustietojen osalta tulisi esittää vähintään kustannus- ja suoritekehitys tehtävittäin tai tulosalueittain kolmelta vuodelta. Esitettyjä tuloksellisuustietoja ei näin ollen voida pitää riittävinä eikä taloudellisuustietoja niiden menopohjaisuudesta johtuen myöskään luotettavina.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjä tilivirastokokonaisuuden tietoja voidaan, edellä todettuja puutteita lukuun ottamatta, pitää kokonaisuutena riittävinä.

Lääninhallituksen oman toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat on todettu riittäviksi ja luotettaviksi, joskin laskelmien luotettavuuteen liittyy jatkuvan työaikakirjanpidon puuttumisesta johtuvaa riskiä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon toimintoketjun osalta.

Sisäisen valvonnan puutteena on pidettävä talousarvioasetuksen 55 §:n kannalta puutteellisia laskentatoimen järjestelyjä sekä työaikakirjanpidon että tuottavuus- ja taloudellisuuskuvauksen kohdalla. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa oikeat ja riittävät tiedot taloudesta ja toiminnan tuloksellisuudesta.

Tarkastuksen perusteella ei ole muuta olennaista huomautettavaa.

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

Hanna Puukko-Manninen

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

HAP.L:\DATA\TEKSTIT\2002ESLH\2002ESLHK