



25.04.2003

Sisäasiainministeriö  
Itä-Suomen lääninhallitus

## ITÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Itä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Itä-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Pentti Pohja ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

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

#### 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 olennaisilta osilta 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 niiden perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdistunut kustannustietojen ja kustannusvastaavuuslaskelmien oikeellisuuteen. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitettyjen tietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena lukuun ottamatta vaikuttavuustietoja.

Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä. Tarkastetut kustannustiedot ja kustannusvastaavuuslaskelmat on todettu luotettaviksi lukuun ottamatta maistraattien kaupparekisteritoiminnasta laadittua kustannusvastaavuuslaskelmaa. Tämä laskelma osoittaa liian suurta alijäämää, koska siinä esitettyihin kustannuksiin sisältyy sellaisia kuluja, joita vastaavat liikekirjanpidossa muihin tuottoihin kirjatut tuotot eivät sisälly laskelmaan.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon ja eräiden palveluhankintojen osalta. Tarkastuksen perusteella ei ole 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

Pentti Pohja

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