



19.5.2003

Sisäasiainministeriö
Lapin lääninhallitus

LAPIN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lapin lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Lapin 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 Lapin lääninhallituksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, 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 ole-naisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskel-masta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitettyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Esitetyt suoritetietoja voidaan pitää luotettavina. Poliisitoimen kustannuksista on esitetty riittävät ja luotettavat tiedot. Maistraattien toiminnan taloudellisuutta kuvaavat tulosalueittaiset tunnusluvut ovat riittäviä, mutta puutteellisia, koska ne eivät sisällä toimintoihin kohdistuvia osuuksia yhteiskustannuksista. Lääninhallituksen omasta toiminnasta, eli pois lukien poliisi- ja rekisterihallinto, ei ole esitetty taloudellisuutta kuvaavia tietoja.

Mikäli taloudellisuus- ja tuottavuustietoja ei toiminnan luonteesta johtuen ole mahdollista esittää, tulee toimintakertomuksessa kuitenkin esittää suoritetietojen lisäksi tulos- tai tehtäväalueittainen kustannuskehitys. Koska lääninhallituksen oman toiminnan osalta taloudellisuustietoja taikka niitä korvaavia kustannustietoja ei ole esitetty, ei tuloksellisuustietoja tältä osin voida pitää riittävinä.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa on esitetty riittävät ja luotettavat tiedot. Lääninhallituksen oman toiminnan osalta laskelmien esittämään kannattavuuskuvaan tosin liittyy henkilöstökustannusten taustalla olevien työaikatietojen arvioperusteisuudesta johtuvaa riskiä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä tarkastamalla hankintojen toimintaketjua.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin hankintojen kilpailutamiseen liittyviä puutteita, joiden osalta Lapin lääninhallituksen on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden kuvauksen parantamiseksi lääninhallituksen oman toiminnan osalta on ryhdyttävä kehittämään muuta laskentatoimintaa talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämälle tasolle.

Muilta osin 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.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Lapin lääninhallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt muun laskentatoimensa kehittämiseksi niin, että lääninhallituksen toiminnan tuloksellisuudesta voidaan tilinpäätöksen yhteydessä raportoida kaikilta olennaisilta osilta talousarvioasetuksen 63:ssä edellytetyt oikeat ja riittävät tiedot.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Erkki Niemelä

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