



16.4.2003

Sisäasiainministeriö
Oulun lääninhallitus

OULUN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Oulun lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 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 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 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 laskentatoimintaa on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdennettu esitettyjen tietojen oikeellisuuteen olennaisuus huomioon ottaen ja kohdistunut lääninhallituksen kustannus- ja suoritettuihin sekä maistraattien tuottavuus-, taloudellisuus-, kustannus- ja suoritettuihin. Kustannusvastaavuuslaskelmista on tarkastettu lääninhallituksen ja maistraattien laskelmat.

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

Tarkastetut tuloksellisuustiedot on tarkastuksessa todettu luotettaviksi. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

Lääninhallituksen kustannusvastaavuuslaskelmat sekä maistraattien maksuperustelaimen mukaisia julkisoikeudellisia ja liiketaloudellisia suoritteita koskevat kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastuksessa todettu luotettaviksi ja riittäviksi.

Maistraattien erillislakien mukaisia julkisoikeudellisia suoritteita koskeva kustannusvastaavuuslaskelma osoittaa liian suurta alijäämää. Laskelmassa esitettyihin erilliskustannuksiin sisältyy sellaisia kuluja, joita vastaavat liikekirjanpidossa muihin tuottoihin kirjatut tuotot eivät sisälly laskelmaan, joten sitä ei voida pitää luotettavana.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä tarkastamalla hankintojen toimintaketjua ja tutustumalla taloushallintoasioiden järjestelyihin Limingan kihlakunnanvirastossa.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin hankintojen kilpailuttamiseen, taloussääntöön ja kassantarkastusten suorittamiseen 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