



178/53/04

Sisäasiainministeriö
Etelä-Suomen lääninhallitus

23.5.2005

ETELÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Etelä-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen ovat suorittaneet ylitarkastaja Hanna Puukko-Manninen ja tilinpäätöksen osalta ylitarkastaja Sami Kummila. Tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen. Tilinpäätöstarkastuksessa ovat avustaneet ylitarkastajat Jani Leinonen ja Pasi Tervasmäki.

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 olennaisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

Tarkastuksessa on todettu, että momenteilla 29.90.52 (Veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovarot taiteen edistämiseen, arviomääräraha) ja 33.32.34 (Valtion korvaus kunnille mielentilatutkimuspotilaista sekä potilassiirroista aiheutuviin kustannuksiin, arviomääräraha) on talousarvion mukaan vuodelle 2004 kuuluvia menoja (143.600 euroa ja 184.554 euroa) kirjattu talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2005.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi muilta osin säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta liitettä 12, josta puuttuvat tiedot valtuuksista momenteilta 34.05.61 (Euroopan sosiaalirahaston osallistuminen EU:n rakennerahasto-ohjelmiin) ja 33.32.31 (Valtionosuus kunnille sosiaali- ja terveystalouden palvelujen perustamiskustannuksiin).

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritustietojen sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Kustannusvastaavuuslaskelmia on tarkastettu kattavasti lääninhallituksen oman toiminnan osalta. Maistraattien ja paikallispoliisin kustannusvastaavuuslaskelmien osalta on keskitytty niiden pääpiirteisiin. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Lääninhallituksen oman toiminnan tuottavuustiedot kattavat vain osan toiminnasta. Tuottavuustietojen lisäksi on esitetty kustannus- ja suoritustietoja tulosalueittain kolmelta vuodelta, joten tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-

ja suoritetiedot ovat lääninhallituksen oman toiminnan osalta kokonaisuudessaan riittäviä.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt maistraattien taloudellisuus-, tuottavuus- ja kustannustiedot eivät ole riittäviä, koska ne on esitetty ainoastaan yhdeltä vuodelta.

Koska paikallispoliisin tuloksellisuuden kuvauksessa on esitetty tuottavuus- ja kustannustiedot vain kahdelta vuodelta ja suoritetiedot vain yhdeltä vuodelta, ei esitettyjä tietoja voida pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiedot ovat tarkastetuilta osin luotettavia.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat riittävät ja lääninhallituksen oman toiminnan ja maistraattien osalta myös luotettavat. Paikallispoliisin osalta muiden julkisoikeudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelma ja liiketaloudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelma eivät ole luotettavia, koska muiden julkisoikeudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelmassa on esitetty liiketaloudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelman tiedot ja päinvastoin. Paikallispoliisin lupapalvelusuoritteista laadittu kustannusvastaavuuslaskelma on luotettava.

Lääninhallituksen oman toiminnan osalta kustannusvastaavuuslaskelmat on laadittu maksullisen toiminnan osuutena välittömästi työajasta. Työaikatiedot perustuvat otantaan. Tarkemmat tiedot olisivat saatavissa jatkuvalla työaikakirjanpidolla, jonka käyttöönottoa pidetään suositeltavana myös lääninhallituksen oman toiminnan osalta.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Sisäisen valvonnan puutteena on pidettävä talousarvioasetuksen 55 §:n kannalta puutteellisia työaikakirjanpidon järjestelyjä lääninhallituksen oman toiminnan osalta.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta momentilla 29.90.52 (Veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovarot taitteen edistämiseen, arviomääräraha) talousarvion mukaan myöntöpäätösperusteella vuodelle 2004 kuuluvien menojen (143.600 euroa) kirjaamista talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti maksuperusteella vuodelle 2005.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Sami Kummila

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
 Valtiovarainministeriö
 Valtiovarain controller -toiminto
 Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
 Etelä-Suomen lääninhallituksen maaherra
 Lääninhallinnon yhteistyöryhmä/SM
 Valtiokonttori