



179/53/04

Sisäasiainministeriö
Itä-Suomen lääninhallitus

16.5.2005

ITÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Itä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Itä-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Jarmo Leinonen 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 osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteumalaskelmasta, 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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetioiden sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa on tuloksellisuustietoina esitetty lääninhallituksen omasta toiminnasta kustannus- ja henkilötyövuositiedot toiminnoittain ja osastoittain sekä keskeisimpien suoritteiden omakustannusarvot neljältä vuodelta. Maistraattien toiminnasta on esitetty suoritteiden lukumäärä- ja kustannustietoja sekä tuottavuuden ja taloudellisuuden tunnusluvut tulosalueittain. Poliisin toiminnasta on esitetty taloudellisuutta kuvaavia tunnuslukuja sekä kokonaiskustannukset avainprosessittain kolmelta vuodelta.

Lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetyt suoritekohtaiset tiedot kattavat vain osan toimintaa. Muilta osin tiliviraston toiminnasta esitetyt tuloksellisuustiedot ovat riittäviä.

Lääninhallituksen omasta toiminnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää luotettavina. Esitetyt kustannustiedot perustuvat otantana toteutettuun työajanseurantaan. Myös lääninhallituksen oman toiminnan osalta on suositeltavaa ottaa käyttöön jatkuva työajanseuranta.

Maistraattien toiminnasta esitetyt tiedot ovat luotettavia.

Poliisin toiminnan tuloksellisuudesta on esitetty luotettavat tiedot.

Maksullisesta toiminnasta on toimintakertomuksessa esitetty lääninhallituksen oman toiminnan ja poliisin toiminnan osalta kattavat laskelmat maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista ja liikeloudellisista suoritteista. Maistraattien osalta laskelmat puuttuvat.

Tarkastetut kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastuksessa todettu lääninhallituksen oman toiminnan ja poliisin osalta riittäviksi ja luotettaviksi. Lääninhallituksen oman toiminnan osalta tietojen luotettavuutta heikentää työaikatietojen perustaminen otantaan.

SISÄINEN VALVONTA

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

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin olennaista huomautettavaa.

Itä-Suomen lääninhallituksen vuoden 2003 kertomuksessa todettiin, että lääninhallituksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin Etelä-Savon taidetoimikunnan matkalaskujen tarkastuksessa esiin tulleiden puutteiden osalta. Lääninhallituksen sisäinen tarkastus on ryhtynyt asiassa toimenpiteisiin.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN
SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15 §:n 2 momentin mukaista maistraattien maksullisen toiminnan vuosituloksen esittämistä.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Jarmo Leinonen

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat

Valtiovarainministeriö

Valtiovarain controller -toiminto

Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö

Itä-Suomen lääninhallituksen maaherra

Lääninhallitusten yhteistyöryhmä / SM

Valtiokonttori