



180/53/04

Sisäasiainministeriö  
Lapin lääninhallitus

16.5.2005

---

## LAPIN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lapin lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 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 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

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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen 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 taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tuloksellisuustietoina esitetty lääninhallituksen omasta toiminnasta kustannustiedot tulosityksiköittäin ja keskeisimpien suoritteiden omakustannusarvot tilikaudelta. Maistraattien toiminnasta on esitetty suoritteiden lukumäärä- ja kustannustietoja sekä tuottavuuden ja taloudellisuuden tunnusluvut tulosalueittain. Poliisin toiminnasta on esitetty kokonaiskustannukset avainprosesseittäin tilikaudelta ja sitä edelliseltä vuodelta.

Lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetyt suoritekohtaiset tiedot kattavat vain osan toimintaa. Muilta osin tiliviraston toiminnasta esitetyt tuloksellisuustiedot ovat riittäviä. Jatkossa toimintakertomuksessa tulee esittää myös vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta.

Esitetyjä tietoja voidaan pitää luotettavina. Lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetyt kustannustiedot perustuvat otantana to-

teutettuun työajanseurantaan. Myös lääninhallituksen oman toiminnan osalta olisi suositeltavaa ottaa käyttöön jatkuva työajanseuranta.

Maksullisesta toiminnasta on toimintakertomuksessa esitetty koko tiliviraston kattavat laskelmat maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista ja liiketaloudellisista suoritteista sekä erillislakien mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista. Lisäksi lääninhallituksen, poliisin ja maistraattien osalta on esitetty erilliset kustannusvastaavuuslaskelmat kultakin maksullisen toiminnan osa-alueelta.

Lapin lääninhallitus on saanut Häätäkeskuslaitokselle vuokraamistaan toimitiloista vuokratuloja vuonna 2004 yhteensä 291 372 euroa. Toimintakertomuksessa olisi tullut esittää tiedot vuokraustoiminnan kannattavuudesta talousarviolain 15 §:n 2 momentin säännöksen edellyttämällä tavalla. Muilta osin maksullisen toiminnan kannattavuudesta on esitetty riittävät tiedot.

Maistraattien väestötietojärjestelmän tulosalueen liiketaloudellisen maksullisen toiminnan tulot ovat kustannusvastaavuuslaskelman mukaan 196 713 euroa ja ylijäämä 16 981 euroa. Kustannusvastaavuuslaskelmasta puuttuu kustannuksia 19 424 euroa, joten laskelman tietoja ei voida pitää luotettavina. Muilta osin kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia, joskin lääninhallituksen oman toiminnan osalta tietojen luotettavuutta heikentää työaikatietojen perustuminen otantaan.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissa ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä. Lisäksi on tarkastettu valtuuskirjanpitoa.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esille olennaista huomautettavaa.

Keskusrikospoliisissa käynnissä oleva poliisitutkinta, joka koskee mm. eräitä Lapin lääninhallituksen matkustuskäytäntöjä ja hankintamenettelyjä, on vielä kesken.

**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 tarkoittamaa maksullisen toiminnan vuosituloksen esittämistä.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Erkki Niemelä

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö  
Lapin lääninhallituksen maaherra  
Lääninhallitusten yhteistyöryhmä / SM  
Valtiokonttori