



181/53/04

Sisäasiainministeriö
Länsi-Suomen lääninhallitus

29.4.2005

LÄNSI-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Länsi-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Länsi-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Sami Kummila ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Länsi-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 momentilla 29.90.52 (Veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovarot taiteen edistämiseen) on talousarvion mukaan myöntöpäätösperusteella vuodelle 2004 kuuluvia menoja (157.149,75 euroa) kirjattu talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti maksuperusteella 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.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

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

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritettujen tiedot ovat riittäviä lukuun ottamatta lääninhallituksen omaa toimintaa ja Hätäkeskuslaitosta, joiden osalta kustannustietojen sijaan on esitetty menopohjaista tietoa. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritettujen tiedot ovat luotettavia lukuun ottamatta läänin maistraattien kustannustietoja, jotka sisältävät kustannusten laskentaan liittyviä virheitä.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat kaikilta osin riittäviä ja lääninhallituksen oman toiminnan ja läänin poliisitoimen osalta myös luotettavia. Läänin maistraattien osalta kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy laskelmien pohjatiedoista johtuvia virheitä eivätkä ne ole olennaisilta osin luotettavia. Hätäkeskuslaitoksen maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma sisältää runsaasti arvionvaraisuutta eikä se ole luotettava.

Lääninhallituksen oman toiminnan osalta kustannusvastaavuuslaskelmat on laadittu maksullisen toiminnan osuutena välittömästä työajasta. Välitöntä työaikaa koskevat tiedot on tuotettu arvioimalla. Tarkemmat tiedot on saatavissa jatkuvalla työaikakirjanpidolla, jonka käyttöönottoa pidetään suositeltavana myös lääninhallituksen oman toiminnan ja Hätäkeskuslaitoksen osalta.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä läänin maistraattien ja Hätäkeskuslaitoksen hankintatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Sisäisen valvonnan puutteena on pidettävä talousarvioasetuksen 55 §:n vaatimusten mukaisen muun laskentatoimen puutteellista järjestämistä lääninhallituksen oman toiminnan ja Hätäkeskuslaitoksen toiminnan osalta. Puutteet liittyvät työaikakirjanpitoon ja kustannuslaskentaan.

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) talousarvion mukaan myöntöpäätösperusteella vuodelle 2004 kuuluvien menojen (157.149,75 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
Länsi-Suomen lääninhallituksen maaherra
Lääninhallinnon yhteistyöryhmä/SM
Valtiokonttori