



214/53/05

Sisäasiainministeriö
Itä-Suomen lääninhallitus

23.5.2006

ITÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Itä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Itä-Suomen lääninhallitukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Itä-Suomen lääninhallituksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Jarmo Leinonen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Talousarvion toteumalaskelma ei sisälly tilinpäätösasiakirjaan, vaan se on erillisenä asiakirjana, joka ei ole allekirjoitettu. Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetty kustannus- ja henkilövuositiedot tulosalueittain. Maistraattien toiminnasta on esitetty taloudellisuuden ja tuottavuuden tunnusluvut tulosalueittain. Poliisin toiminnasta on esitetty kustannukset avainprosesseittain sekä lisäksi taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja.

Maksullisesta toiminnasta on esitetty koko tiliviraston maksullista toimintaa kuvaavat kustannusvastaavuuslaskelmat. Lisäksi lääninhallituksen, maistraattien ja poliisin maksullisesta toiminnasta on esitetty erilliset laskelmat maksullisen toiminnan osa-alueittain.

Lääninhallituksen maksullisesta toiminnasta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot. Koska muihin lääninhallituksen omasta toiminnasta esitettyihin toiminnallista tehokkuutta koskeviin tietoihin sisältyy erityisesti työkustannusten kohdentamisesta aiheutuvaa epävarmuutta, ei muita lääninhallituksen oman toiminnan toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Maistraatin ja poliisin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Suoritteista on esitetty niiden määriä koskevaa tietoa. Esitettyjä tietoja voidaan maistraattien osalta pitää riittävinä. Poliisin ja läänin-

hallituksen oman toiminnan osalta tulisi esittää nykyistä enemmän suoritteiden määriä koskevia tietoja ja vertailutiedot aikaisemmilta vuosilta. Tietojen esittämistapaa toimintakertomuksessa tulee selkeyttää.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastamisen yhteydessä sekä tarkastamalla momenttien 29.90.52 (Veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovarot taiteen edistämiseen) ja 29.98.50 (Veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovarot urheilun ja liikuntakasvatukseen edistämiseen) kirjauskäytäntöjä.

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.

Ylijohtaja Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja Jarmo Leinonen

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
Itä-Suomen lääninhallituksen maaherra
Lääninhallituksen yhteistyöryhmä / Sisäasiainministeriö
Valtiokonttori