



215/53/05

Sisäasiainministeriö  
Lapin lääninhallitus

17.5.2006

---

## LAPIN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

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

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

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Erkki Niemelä ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen. Tarkastukseen liittyneen ESR-varojen sisäistä valvontaa koskevan tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Klaus Krokfors. Tältä osin tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanaskoski.

### 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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

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 laskentatointa 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 ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot osastoittain. Maistraattien toiminnasta on esitetty taloudellisuuden ja tuottavuuden tunnusluvut tulosalueittain sekä kustannustiedot tulosalueittain. Poliisin toiminnasta on esitetty kustannukset avainprosesseittain sekä lisäksi eräitä 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.

Koska lääninhallituksen oman toiminnan toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjen tietojen laskentaan sisältyy työajan kohdentamisesta aiheutuvaa arvionvaraisuutta, ei esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Maistraattien väestötietojärjestelmän tulosalueen liiketaloudellisista suoritteista laaditun kustannusvastaavuuslaskelman mukaan toimin-

nan tulot olivat 59 196 euroa. Koska tiedoista puuttuu 140 876 euroa kirjanpitoon kirjattuja tuloja ja niitä vastaavat kustannukset, ei maistraattien maksullisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä. Muilta osin maistraattien toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Poliisin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä. Jatkossa tulee kuitenkin esittää myös vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta.

Suoritteista ja julkishyödykkeistä on esitetty niiden määriä koskevia tietoja. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä tarkastamalla matkustukseen liittyviä käytäntöjä, edustuskuluja ja jäsenmaksuja. Lisäksi on tarkastettu Lapin taidetoimikunnan, lääninhallituksen kansainvälisen toiminnan ja ESR-varojen sisäisen valvonnan käytäntöjä.

Tuloksellisuuden kuvauksen perustana olevaa laskentatoimintaa ei voida lääninhallituksen oman toiminnan osalta pitää asianmukaisesti järjestettynä, sillä se ei tuota talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämiä tietoja.

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

Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman valmisteluun ja kattavuuteen tulee kiinnittää huomiota.

**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 lääninhallituksen oman toiminnan osalta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Erkki Niemelä

**TIEDOKSI**

Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö  
Lapin lääninhallituksen maaherra  
Lääninhallitusten yhteistyöryhmä, sisäasiainministeriö  
Valtiokonttori