



217/53/05

Sisäasiainministeriö
Oulun lääninhallitus

12.4.2006

OULUN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Oulun 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. Valtuuksia koskevissa tiedoissa valtuuden jakautuminen uusiin ja uusittuihin valtuuksiin on ilmoitettu virheellisesti. Valtuuksien kokonaismäärä on oikea.

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 ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot toiminnoittain ja osastoittain. Maistraattien toiminnasta on esitetty taloudellisuuden ja tuottavuuden tunnusluvut 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.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Suoritteista ja julkishyödykkeistä on esitetty niiden määriä koskevia tietoja. Esitettyjä tietoja voidaan maistraattien ja poliisin osalta pitää riittävinä. Lääninhallituksen omasta toiminnasta tulisi esittää nykyistä enemmän määrää kuvaavia sijaissuureita ja vertailutiedot ai-

kaisemmilta vuosilta. Tietojen esittämistapaa toimintakertomuksessa tulee selkeyttää.

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 sisäistä valvontaa on tarkastettu ESR-varojen tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esille joitakin keskitettyihin hankintamenettelyihin liittyviä puutteita, joiden johdosta lääninhallituksen on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

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, JHTT Erkki Niemelä

TIEDOKSI

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