



137/53/07

Valtiovarainministeriö
Etelä-Suomen lääninhallitus

9.5.2008

ETELÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2007

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Etelä-Suomen lääninhallitukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 65 a §:n tarkoittamaan Etelä-Suomen lääninhallituksen toimintakertomukseen, toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskenta-toimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Hanna Puukko-Manninen ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

TOIMINTAKERTOMUS

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 kuvaavina tietoina on lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot osastoittain. Rekisterihallinnon ja poliisin toiminnasta on esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

sekä niistä johdettuja taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja. Maksullisen toiminnan kannattavuudesta on esitetty tiedot toimialoittain.

Lääninhallituksen maksullisen toiminnan tulot olivat 19,1 miljoonaa euroa, mistä lääninhallituksen oman toiminnan osuus oli 3,5 miljoonaa euroa.

Koska lääninhallituksen omaan toimintaan liittyvästä maksullisesta toiminnasta laadittuihin kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy työaikatiedoista aiheutuvaa arvionvaraisuutta, ei lääninhallituksen omaa maksullista toimintaa kuvaavissa kustannusvastaavuuslaskelmissa esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä. Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta on suoritteita ja julkishyödykkeitä koskevat tiedot esitetty suoritteiden lukumäärätiedot toimialoittain. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

Toimintakertomuksessa tulee jatkossa esittää oikeat ja riittävät tiedot talousarvion noudattamisesta.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja palkkahallinnon sekä tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Lääninhallituksen sisäasiainministeriölle ilmoittamissa käytettävissä olevia valtuuksia ja valtuuden käyttöä koskevissa tiedoissa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta ministeriön tilinpäätöksen tietoja valtuuksista ei kaikilta osin voida pitää luotettavina.

Palkkahallinnon sisäisessä valvonnassa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Etelä-Suomen lääninhallitus on ryhtynyt 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 lukuun ottamatta valtion talousarviosta annetun lain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannatta-

vuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä lääninhallituksen oman toiminnan osalta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Hanna Puukko-Manninen

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Sisäasiainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön kirjaamo
Sisäasiainministeriön kirjaamo
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri kansliapäällikkönä
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
Etelä-Suomen lääninhallituksen maaherra
Valtiokonttori