



142/53/07

Valtiovarainministeriö
Lapin lääninhallitus

6.5.2008

LAPIN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

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

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

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Erkki Niemelä ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

TOIMINTAKERTOMUS

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatoimintaa 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 toiminnasta esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot toimintayksiköittäin. 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 2,6 miljoonaa euroa, mistä lääninhallituksen oman toiminnan osuus oli 0,9 miljoonaa euroa.

Koska lääninhallituksen omaan toimintaan liittyvästä maksullisesta toiminnasta laadittuun kustannusvastaavuuslaskelmaan 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 koskevinä tietoina esitetty suoritteiden lukumäärätiedot toimialoittain. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

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

Lapin lääninhallitus on ylittänyt käytettävissään olleet opetusministeriön lääninhallitukselle osoittamat valtion talousarviosta annetun lain 10 §:n tarkoittamat myöntövaltuudet momenteilla 26.98.61 (Euroopan aluekehitysrahaston osallistuminen EU:n rakennerahasto-ohjelmiin) ja 29.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus opetusministeriön osalta). Ylitykset olivat yhteensä 114.000 euroa.

Palkkahallinnon sisäisessä valvonnassa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Lapin 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 10 §:ssä tarkoitettujen myöntövaltuuksien ylittämistä (yhteensä 114.000 euroa) momenteilla 26.98.61 (Euroopan aluekehitysrahaston osallistuminen EU:n rakennerahasto-ohjelmiin) ja 29.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus opetusministeriön osalta) sekä valtion talousarviosta an-

netun lain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä lääninhallituksen oman toiminnan osalta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja, JHTT

Erkki Niemelä

TIEDOKSI

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