



Valtiovarainministeriö
Etelä-Suomen aluehallintovirasto

4.5.2010

Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen. Lääninhallitukset on lakkautettu vuoden 2010 alusta lukien ja niiden tehtävistä valtaosa on siirretty perustetuille aluehallintovirastoille. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Etelä-Suomen aluehallintovirastolle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen. Tuloksellisuuden kuvauksen osalta tarkastus on kohdistunut Etelä-Suomen lääninhallituksen toiminnasta esitettyihin tietoihin. Tilivirastoon kuuluvien muiden lääninhallitusten tuloksellisuuden kuvauksesta on lausuttu niistä annetuissa tilintarkastuskertomuksissa.

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

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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. Maksullisesta toiminnasta esitettyjen tietojen oikeellisuuden osalta tarkastus on kohdistettu lääninhallituksen omista ja maistraattien yleishallinnon tulosaluetta koskevista maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista esitettyihin tietoihin.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisin osin riittävät tiedot. Suoritteista esitettyjen tietojen oikeellisuutta on tarkastettu lääninhallituksessa alkoholilupahallinnon suoritteiden ja maistraateissa yleishallinnon tulosalueen suoritteiden osalta.

Koska toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on lääninhallituksen omasta toiminnasta esitetty kustannus- ja henkilötyövuositiedot ydinprosesseittain sekä eräitä tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja ja maistraattien osalta tulosalueittaiset kustannus- ja henkilötyövuositiedot sekä niistä johdettuja taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja, voidaan taloudellisuudesta ja tuottavuudesta esitettyjä tietoja pitää oikeina ja riittävinä. Maksullisesta toiminnasta esitetyt tiedot ovat riittävät ja tarkastetuilta osin myös oikeat.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta on suoritteita ja julkishyödykkeitä koskevinä tietoina esitetty lukumäärätietoja lääninhallituksen osalta toimialoittain ja maistraattien osalta tulosalueittain ryhmiteltyinä. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä. Tarkastetut suoritettiedot ovat oikeat.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon tarkastuksen yhteydessä sekä tarkastamalla hankintoihin ja alkoholilainsäädännön nojalla perittäviin lupa- ja valvontamaksuihin liittyvää sisäistä valvontaa.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin 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

Johtava tilintarkastaja

Erkki Niemelä

TIEDOKSI Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön kirjaamo
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri kansliapäällikkönä
Etelä-Suomen aluehallintoviraston ylijohdaja
Valtiokonttori