



12.5.2004

Sisäasiainministeriö
Etelä-Suomen lääninhallitus

ETELÄ-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Etelä-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Etelä-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Hanna Puukko-Manninen ja sitä on valvonut tarkastusneuvos, JHTT Erkki Pitkänen.

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

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu rajatusti. Tarkastus on kohdennettu lääninhallituksen oman toiminnan taloudellisuus-, tuottavuus-, suorite- ja kustannustietojen sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmien oikeellisuuteen ja riittävyyteen olennaisuus huomioon ottaen. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Lääninhallituksen oman toiminnan tuottavuustunnusluku kattaa vain osan toiminnasta, joten sitä ei voida pitää riittävänä. Taloudellisuudesta esitetty tunnusluku kuvaa talousarviokirjanpidon nettomenojen muutosta. Tältä osin on kuitenkin täydentävinä tietoina esitetty keskeiset suoritteet sekä kustannukset osastoittain kolmelta vuodelta, joten tietoja voidaan pitää riittävinä. Tarkastetut tuloksellisuustiedot ovat muutoin luotettavia, mutta kokonaiskustannuksiin on kustannusperusteisuudesta poikkeavasti sisällytetty myös vuotuiset investoinnit.

Tarkastetut maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat lääninhallituksen oman toiminnan osalta ovat riittäviä. Laskelmien luotettavuutta heikentää työaikakirjanpidon puuttuminen.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä lääninhallituksen ns. omien hankintojen osalta.

Sisäisen valvonnan puutteena on pidettävä talousarvioasetuksen 55 §:n kannalta puutteellisia työaikakirjanpidon järjestelyjä.

Tarkastuksen perusteella ei ole muuta olennaista huomautettavaa.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN
NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Hanna Puukko-Manninen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
Etelä-Suomen lääninhallituksen maaherra
Lääninhallinnon yhteistyöryhmä / SM
Valtiokonttori