



21.5.2004

Sisäasiainministeriö
Lapin lääninhallitus

LAPIN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lapin lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Lapin lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Erkki Niemelä ja sitä on valvonut tarkastusneuvos, JHTT Erkki Pitkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Lapin lääninhallituksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, 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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Kustannusvastaavuuslaskelmista on tarkastettu lääninhallituksen ja maistraattien maksullisen toiminnan kannattavuudesta esitetyt laskelmat. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt tuloksellisuustiedot on tarkastuksessa todettu luotettaviksi lukuun ottamatta sitä, että lääninhallituksen oman toiminnan osalta on esitetty osastokohtaisten kustannuspohjaisten tietojen sijaan menopohjaista tietoa. Esitetyt tiedot ovat riittäviä ottaen huomioon, että jatkossa tulee esittää vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta.

Tarkastetut kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastuksessa todettu luotettaviksi. Lääninhallituksen omaa toimintaa koskevien laskelmien luotettavuutta heikentää työaikakirjanpidon puuttuminen. Esitetyt kustannusvastaavuuslaskelmia voidaan pitää riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä. Lisäksi sisäisen valvonnan tarkastuksen kohteena ovat olleet lääninhallituksen virkamattakäytännöt ja virka-autojen ajopäiväkirjakäytännöt, edustuskulu- ja matkapuhelinkäytännöt sekä palkanlisiin ja ylitöihin liittyvät menettelyt.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita matkalaskujen laadinnassa, virka-autojen ajopäiväkirjakäytännöissä sekä eräiden korvausten ja kulujen maksatuksessa. Näiden osalta Lapin lääninhallitus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin ja aloitettuja sisäisen valvonnan tehostamistoimenpiteitä tulee edelleen jatkaa.

Sisäisen valvonnan puutteena on pidettävä talousarvioasetuksen 55 §:n kannalta puutteellisia työaikakirjanpidon järjestelyjä ja lääninhallituksen omaa toimintaa koskevien kustannustietojen puuttumista tuloksellisuustiedoista. Lääninhallituksen tulee jatkaa laskentatoimen kehittämistä niin, että se tuottaa talousarvioasetuksen 55 §:ssä edellytetyt tiedot.

Muilta osin tarkastuksen perusteella ei ole olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Lapin lääninhallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen kehittämiseksi siten, että lääninhallituksen omasta toiminnasta voidaan raportoida vuoden 2004 tilinpäätöksen yhteydessä kustannuspohjaista tietoa ja että laskentatoimi muutoinkin täyttää talousarvioasetuksen 55 §:n vaatimukset.

Lisäksi Lapin lääninhallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle toimenpiteistään matkalaskujen laadinnassa, virka-autojen ajopäiväkirjakäytännöissä sekä eräiden korvausten ja kulujen maksatuksessa todettujen puutteiden korjaamiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja, JHTT

Erkki Niemelä

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
Lapin lääninhallituksen maaherra
Lääninhallinnon yhteistyöryhmä / SM
Valtiokonttori