



27.4.2004

Sisäasiainministeriö
Länsi-Suomen lääninhallitus

LÄNSI-SUOMEN LÄÄNINHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Länsi-Suomen lääninhallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sisäasiainministeriölle että Länsi-Suomen lääninhallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Sami Kummila ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Länsi-Suomen lääninhallituksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun 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 osilta 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 kohdistunut erityisesti kustannustietoihin ja lääninhallituksen oman toiminnan osalta myös suorite- ja tuottavuustietoihin. Lääninhallituksen oman toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastettu kattavasti, mutta poliisitoimen, maistraattien ja Häätäkeskuslaitoksen kustannusvastaavuuslaskelmien osalta on keskitytty pääpiirteisiin. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tarkastetut tuloksellisuustiedot on tarkastuksessa todettu riittäviksi ja luotettaviksi lukuun ottamatta sitä, että lääninhallituksen oman toiminnan ja Häätäkeskuslaitoksen osalta on esitetty kustannuspohjaisen tietojen sijaan menopohjaista tietoa.

Kustannusvastaavuuslaskelmat on tarkastuksessa todettu riittäviksi ja luotettaviksi lukuun ottamatta lääninhallituksen julkisoikeudellisen toiminnan nettobudjetoitua laskelmaa ja Häätäkeskuslaitoksen liiketaloudellisen toiminnan laskelmaa, jotka antavat liian hyvän kuvan kustannusvastaavuudesta.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä Häätäkeskuslaitoksen hankintojen toimintoketjun osalta.

Sisäisen valvonnan puutteena on pidettävä talousarvioasetuksen 55 §:n kannalta puutteellisia laskentatoimen järjestelyjä lääninhallituksen oman toiminnan ja Häätäkeskuslaitoksen kustannuslaskennan ja työaikakirjanpidon osalta.

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 Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Sami Kummila

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