



3.4.2002

Sosiaali- ja terveysministeriö  
Lääkelaitos

## LÄÄKELAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lääkelaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sosiaali- ja terveysministeriölle että Lääkelaitokselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Marjut Rimminen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Lääkelaitoksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

### TILINPÄÄTÖS JA LASKENTATOIMI

#### Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot, laskelmien tarkastelu ja kirjanpito

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi ovatko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot olennaisilta osiltaan oikein laaditut. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyysiin perustuen.

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

menomomentin määrärahaa on ilman talousarvioperusteluissa olevaa mainintaa käytetty siirtomenoihin yhteensä 130 000 markkaa.

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Kirjanpidon tarkastuksen perusteella arvioituna voidaan kirjanpitoa pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna lukuun ottamatta palkkojen tarkastus-, hyväksymis- ja maksumääräysmenettelyissä havaittuja eräitä puutteita ja em. toimintamenomäärärahan virheelistä käyttöä siirtomenoihin.

### **Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi**

Tuloksellisuuden kuvauksen kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riskianalyyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Sosiaali- ja terveysministeriö ei ole asettanut tulossopimuksessa Lääkelaitokselle tuottavuus- ja taloudellisuustavoitteita. Näitä koskevien tunnuslukujen sijaan tilinpäätöksessä on esitetty keskeiset suoritustiedot sekä kustannus- ja henkilötyövuosikehitys tulosalueittain kolmelta vuodelta. Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt suorite- ja kustannustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Toisaalta laitoksen laskentatoimi nykyisellään mahdollistaisi taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavien tunnuslukujen esittämistä ainakin eräiltä toiminnan aloilta.

Tilinpäätökseen sisältyy laajahkoja vaikuttavuutta koskevia kuvauksia, joiden oikeellisuutta ei ole voitu tilintarkastuksellisin keinoin todeta. Vaikuttavuutta on arvioitu myös Lääkelaitoksen sidosryhmille teetetyssä kyselytutkimuksessa. Vaikuttavuustietoja voidaan kokonaisuudessaan pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatoimintaa voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

## SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen sekä tilivirastotehtävien tarkastamisen yhteydessä.

Kirjanpitoimenettelyjen sisäisessä valvonnassa havaittiin edellä mainittuja puutteita palkkojen maksatusmenettelyissä. Lääkelaitoksen vuoden 2001 alusta voimaan tullut uusittu taloussääntö ei vielä-kään kaikilta osin ole talousarvioasetuksen edellyttämällä tasolla.

## TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOU-DATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta toimintamenoihin sisältyviä yhteensä 130 000 markan määräisiä avustuksia, jotka olisi tullut budjetoida ja kirjata talousarviokirjanpidossa siirtomenoihin.

Tarkastusneuvoksen sijainen

Tarkastuspäällikkö, JHTT                      Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja                                      Marjut Rimminen

TIEDOKSI    Valtiontilintarkastajat  
 Valtiovarainministeriö  
 Sosiaali- ja terveysministeriön kansliapäällikkö  
 Lääkelaitoksen ylikjohtaja  
 Valtiokonttori