



135/53/07

Sisäasiainministeriö

16.5.2008

SISÄASIAINMINISTERIÖN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa sisäasiainministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen.

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

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Sami Kummila ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

Sisäasiainhallinnon palvelukeskuksen järjestelmätarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Tuula Laitinen. Tarkastusta on näiltä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

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.

Talousarvion toteutumalaskelmasta puuttuu menoja (2 048 469 euroa) momentilta 26.75.21 (Poliisitoimen toimintamenot, siirtomääräraha 2 v), jotka Poliisin tekniikkakeskuksen kirjanpidossa on talousarvion ja valtion talousarviosta an-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

netun asetuksen 5 §:n vastaisesti tilinpäätöksessä sisällytetty talousarvion tilille kirjaamista odottavien tulojen tilille.

Talousarvion toteutumalaskelman mukaan käytettävissä olevia valtuuksia on ylitetty momentilla 26.98.61 (Euroopan aluekehitysrahaston osallistuminen EU:n rakennerahasto-ohjelmiin) ja virastotasolla myös momentilla 29.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus opetusministeriön osalta). Ylitykset on tarkastuksessa todettu Lapin lääninhallituksessa.

Talousarvion toteutumalaskelman yhteydessä esitettyihin tietoihin valtuuksista, niiden käytöstä ja käytöstä aiheutuvista talousarviomenoista sisältyy virheitä ja puutteita, minkä vuoksi esitettyjä tietoja ei voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta liitettä 12 (Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut). Liite ei sisällä kaikkia sen tarkoittamia sitoumuksia ja joidenkin sitoumusten arvo on määritelty ohjeista poikkeavalla tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty yksittäisten taloudellisuustietojen lisäksi osastokohtaiset kustannustiedot, toimintokohtaiset kustannus- ja henkilötyövuositiedot sekä maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat. Maksullisen toiminnan tuotot olivat noin 1,7 miljoonaa euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot noin 0,85 miljoonaa euroa.

Koska sisäasiainministeriön yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaan sisältyy yhteiskustannusten kohdentamiseen liittyvää olennaista arviovaraisuutta, ei yhteisrahoitteisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voida pitää

oikeina ja riittävinä. Muilta osin ministeriön toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan kokonaisuutena pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta on suoritteita ja julkishyödykkeitä koskevana tietoina esitetty kahden suoritteen lukumäärätiedot.

Koska suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetyt tiedot kattavat vain osan ministeriön toiminnasta, ei esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäasiainministeriön sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen sekä palkkahallinnon sisäisen valvonnan tarkastuksen yhteydessä ja järjestelmätarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa esille tullutta Poliisin tekniikkakeskuksen talousarviomenojen kirjaamista koskevaa virhettä voidaan pitää myös tiliviraston sisäisen valvonnan puutteena.

Sisäasiainministeriön valtuuskirjanpidon järjestämisessä ja hoitamisessa noudatetut periaatteet eivät kokonaisuutena vastaa valtion talousarviosta annetun asetuksen 54 a §:n säännöksiä.

Palkkahallinnon tarkastuksessa on tullut esiin palveluprosessien järjestämiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta sisäasiainministeriö ja sisäasiainhallinnon palvelukeskus ovat ryhtyneet asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Sisäasiainhallinnon palvelukeskus on aloittanut toimenpiteitä järjestelmätarkastuksessa esille tulleiden sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta valtuuskirjanpidon järjestämistä valtion talousarviosta annetun asetuksen 54 a §:n edellyttämällä tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja, JHTT

Sami Kummila

TIEDOKSI Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Sisäasiainministeriön kirjaamo
Sisäasiainministeriön kansliapäällikkö
Valtiokonttori