



119/53/09

Sisäasiainministeriö

14.5.2010

Sisäasiainministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa sisäasiainministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan 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 sekä läänien poliisin toiminnasta niiden omissa toimintakertomuksissa esitettyihin tietoihin. Tilivirastoon kuuluvien tulohajuttajien virastojen tuloksellisuuden kuvauksesta on lausuttu niistä annetuissa tilintarkastuskertomuksissa.

Tarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Sami Kummila ja läänien poliisin osalta myös johtava tilintarkastaja Martti Stenman, ylitarkastaja Mika Limola ja ylitarkastaja Reijo Luomala. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

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.

Talousarviotileille 26.40.01.2 (Maahanmuuttohallinnon kehittäminen, siirtomääräraha 2 vuotta vuoden 2008 talousarviossa) ja 26.40.02.2 (Ministeriön vastaanottokustannukset, arviomääräraha) on talousarvion vastaisesti kirjattu momentille 26.01.65 (Kansainvälisten järjestöjen jäsenmaksut ja maksuosuudet, arviomääräraha) kuuluvia menoja. Mikäli menot olisi kirjattu talousarvion mukaisesti, olisi momentin 26.01.65 määräraha ylittynyt 125 000 eurolla.

Lisäksi talousarvion toteutumalaskelmaan sisältyy useita erityisesti esitystapaan liittyviä virheitä.

VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Antinkatu 1, 00100 Helsinki

► Puhelin: 09 4321 ► Faksi: 09 432 5820

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta liitettä 13 (Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat), josta puuttuvat tiedot Länsi-Suomen läänin poliisin taseeseen sisältyvistä rahastoiduista varoista.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia 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. Palvelukykyä koskevien tietojen osalta on tarkastettu tietojen riittävyyttä.

Toiminnallista tehokkuutta koskevana tietoina on ministeriön oman toiminnan osalta esitetty osastokohtaiset kustannustiedot, toimintokohtaiset kustannus- ja henkilötövuositiedot sekä maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat. Läänien poliisin osalta toiminnallista tehokkuutta koskevana tietoina on esitetty avainprosessien taloudellisuuden ja tuottavuuden tunnuslukujen lisäksi kustannustietoja sekä maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat.

Ministeriön ja läänien poliisin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta on suoritteita ja julkishyödykkeitä koskevana tietoina ministeriön oman toiminnan osalta esitetty suoritteiden lukumäärätietoja kahdelta vuodelta. Läänien poliisin osalta suoritteita ja julkishyödykkeitä koskevana tietoina on esitetty avainprosessieittain suoritettietoja. Palvelukyvyistä on esitetty toimintavalmiusaikoja sekä rikosten selvitystaso- ja tutkinta-aikatietoja.

Suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä. Sisäasiainministeriön tulee kuitenkin oman toimintansa osalta jatkossa esittää suoritteita ja julkishyödykkeitä koskevat tiedot varainhoitovuoden lisäksi kahdelta vertailuvuodelta. Palvelukyvyistä esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja laskutusprosessin sekä palkkahallinnon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä. Sisäistä valvontaa on lisäksi tarkastettu poliisilaitosten tarkastusten ja Oulun vastaanottokeskukseen tehdyn tarkastuksen yhteydessä.

Sisäasiainministeriön kirjanpidon tarkastuksen yhteydessä havaittuja talousarvion käyttötarkoituksen vastaisia kirjausmenettelyitä sekä arpajais- ja asehallintoyksikön tulojen kohdentamiseen liittyviä virheitä on pidettävä kirjanpidon sisäisen valvonnan puutteina, joiden johdosta sisäasiainministeriön on syytä ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin.

Sisäasiainhallinnon palvelukeskukseen ulkoistetun laskutusprosessin sisäisessä valvonnassa on todettu erityisesti tulojen hyväksymisprosessiin liittyviä sisäisen valvonnan puutteita, joiden osalta sisäasiainministeriö on ryhtynyt tarvittaviin toimenpiteisiin.

Palkkahallinnon toimintoketjun sisäisessä valvonnassa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta sisäasiainministeriö on ryhtynyt tarvittaviin toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta määrärahojen 26.40.01.2 (Maahanmuuttohallinnon kehittäminen, siirtomääräraha 2 vuotta vuoden 2008 talousarviossa) ja 26.40.02.2 (Ministeriön vastaanottokustannukset, arviomääräraha) käyttämistä talousarvion vastaisesti momentille 26.01.65 (Kansainvälisten järjestöjen jäsenmaksut ja maksuosuudet, arviomääräraha) kuuluvien menojen maksamiseen (125 000 euroa).

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Sami Kummila

TIEDOKSI

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