



Sosiaali- ja terveysministeriö

10.5.2012

Sosiaali- ja terveysministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2011

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa sosiaali- ja terveysministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2011 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.

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Susanna Falck, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanaskoski. Tilintarkastukseen sisältyneen tietojärjestelmiä, tietohallintoa ja tietoturvallisuutta koskeneen järjestelmätarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Harri Korpi. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Budjetointimenettelyt

Sosiaali- ja terveysministeriö on myöntänyt Terveyden ja hyvinvoinnin laitoksen käyttöön momentin 33.01.25 (Sosiaali- ja terveydenhuollon kansalliset sähköiset asiakastietojärjestelmät, siirtomääräraha 3 v) määrärahaa talousarvion vastaisesti palkkausmenoihin. Vuoden 2012 toisessa lisätalousarvioesityksessä momentin päätösosaa on täydennetty niin, että määrärahaa voidaan käyttää myös palkkausmenoihin.

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.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti lukuun ottamatta momentin 33.01.25 (Sosiaali- ja terveydenhuollon kansalliset sähköiset asiakastie-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

tojärjestelmät, siirtomääräraha 3 v) käyttämistä talousarvion vastaisesti palkkasmenojen maksamiseen (0,6 miljoonaa euroa).

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä 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.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty ministeriön tulosalueittaiset kustannus- ja henkilötyövuositiedot, kirjanpitoyksikön muiden yksiköiden taloudellisuus- ja tuottavuustiedot sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat.

Tulosalueittaisten kustannustietojen laskentaan sisältyy epävarmuutta sekä kokonaiskustannusten kattavuuteen liittyviä tarkentamistarpeita. Toiminnallisesta tehokkuudesta esitetyjä tietoja voidaan kuitenkin pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä tietohallintoa ja tietoturvallisuutta koskeneen järjestelmätarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin budjetoitimenettelyihin liittyviä puutteita, joiden osalta sosiaali- ja terveysministeriö on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin. Tutkimus- ja kehittämishankkeiden sopimusmenettelyihin liittyvien puutteiden osalta sosiaali- ja terveysministeriön on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tehdyssä järjestelmätarkastuksessa annettiin suosituksia, jotka koskivat järjestelmien riskien kartoitusta ja tietohallintoon ja tietoturvallisuuteen liittyvien tehtävien organisointia. Sosiaali- ja terveysministeriö on ryhtynyt kyseisten suositusten edellyttämiin toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa 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 momentin 33.01.25 (Sosiaali- ja terveydenhuollon kansalliset sähköiset asiakastietojärjestelmät, siirtomääräraha 3 v) määrärahan käyttämistä talousarvion vastaisesti palkkausmenojen (0,6 miljoonaa euroa) maksamiseen.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Susanna Falck

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Sosiaali- ja terveysministeriön kirjaamo
Sosiaali- ja terveysministeriön kansliapäällikkö
Valtiokonttori