



6.04.2004

Sosiaali- ja terveysministeriö
Lääkelaitos

LÄÄKELAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lääkelaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 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

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 ole-naisilta osin 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 ta lousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla. Tilinpäätösasiakirjassa ei ole esitetty talousarvioasetuksessa edellytettyä tilinpäätöslaskelmien tarkastelua tilivirastoon kuuluvan Lääkehoidon kehittämiskeskukseen osalta.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Palvelukyvyyn osalta on tarkastettu myyntilupahakemusten käsittelyaikoja koskevien tietojen luotettavuutta ja riittävyttä laitoksen myyntilupajärjestelmän ja sen tuottamien tulosteiden ja raporttien avulla.

Tuloksellisuuden kuvauksessa on esitetty taloudellisuustietoja korvaavina tulosaluekohtaiset kustannustiedot kolmelta vuodelta. Tulosalueita koskevan organisaatiomuutoksen vuoksi aikaisempien vuosien kustannukset eivät ole vertailukelpoisia. Lääkelaitoksen tulosalueittaisiin kustannuksiin on sisällytetty virheellisesti Lääkehoidon kehittämiskeskukseen noin 0,2 milj.euron suuruiset kustannukset sekä 20 t€:n siirtomenot. Virheellisesti kohdennettujen kustannusten osuus on noin 1,6 % todellisista kustannuksista. Muilta osin kustannustietoja voidaan pitää luotettavina ja riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt Lääkelaitoksen suoritetiedot sekä maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä

Palvelukykyä kuvaavia käsittelyaikatietoja voidaan pitää luotettavina ja riittävinä, joskaan toimintakertomuksessa ei ole esitetty käsittelyaikatietoja vertailuineen kaikkien hakemustyyppien osalta. Todettakoon, että tiedot ovat saatavissa hakemuskohtaisesti laitoksen asiainhallintajärjestelmästä. Toisaalta palvelutavoitteita ei ole hakemustyypeittäin yksilöity tulossopimuksessa.

Toimintakertomuksessa ei ole esitetty tietoja Lääkelaitoksen yhteyteen perustetusta Lääkehoidon kehittämiskeskuksesta, jonka osalta tuloksellisuustiedot ovat riittämättömiä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissa ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen sekä tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä.

Sisäisen valvonnan tarkastusta on kohdennettu myös Lääkehoidon kehittämiskeskuksen perustamista koskeviin toimenpiteisiin ja sisäistä valvontaa koskevaan ohjeistukseen ja soveltamiseen erityisesti tilivirasto-organisaatiossa tapahtuneitten muutosten osalta sekä matkustuskäytäntöihin. Kehittämiskeskuksen ja sosiaali- ja terveysministeriön välinen tulossopimus vuodelle 2003 on vahvistettu vasta 26.11.2003. Kehittämiskeskukselle vahvistettu työjärjestys tuli voimaan vuoden 2004 alusta. Lääkelaitoksen taloussääntö uusittiin 15.12.2003. Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole edellä mainittujen Lääkehoidon kehittämiskeskuksen tulossopimuksen, työjärjestyksen ja taloussäännön myöhäisten valmistusajankohtien ohella 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.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Marjut Rimminen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Sosiaali- ja terveysministeriön kansliapäällikkö
Lääkelaitoksen ylikkohtaja
Valtiokonttori

H:\LääkeNaaklaitoskertomus2003.doc