

Rikosseuraamusviraston monisteita 1/2005

Rikosseuraamusviraston tiliviraston tilinpäätös vuodelta 2004

31.3.2005

Sisällysluettelo

1. TOIMINTAKATSAUS	3
1.1. TOIMINTA-AJATUS JA PERUSTEHTÄVÄ	3
1.2. JOHDON KATSAUS TOIMINTAAN	3
2. TULOKSELLISUUDEN KUVAUS	6
2.1 TOIMINNAN VAIKUTTAVUUS	6
2.2 TOIMINNALLINEN TULOKSELLISUUS	6
2.2.1 Toiminnallinen tehokkuus ja sen kehitys	6
2.2.2 Tuotokset ja laadunhallinta.....	6
2.2.3 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen.....	9
2.3 TULOSANALYYSI JA JOHTOPÄÄTÖKSET	11
3. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT JA NIIDEN LIITTEENÄ ANNETTAVAT TIEDOT SEKÄ TILINPÄÄTÖKSEN LASKELMIEN TARKASTELU	15
3.1 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	15
3.1.1 Tuotto- ja kululaskelma.....	15
3.1.2 Tase.....	16
3.1.3 Talousarvion toteutumalaskelma	17
3.2 TILINPÄÄTÖKSEN LIITTEENÄ ANNETTAVAT TIEDOT	19
3.3 TILINPÄÄTÖSLASKELMIEN TARKASTELU.....	29
3.3.1 Tuotto- ja kululaskelman analyysi.....	29
3.3.2 Taseen analyysi	30
3.3.3 Talousarvion toteutumalaskelman analyysi	30
4. SISÄINEN VALVONTA	31
5. ALLEKIRJOITUKSET	32
LIITE: KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMAT	33

Rikosseuraamusviraston tilinpäätös 2004

Rikosseuraamusvirastoon tilivirastona kuuluu Vankeinhoito- ja Kriminaalihuoltolaitoksen sekä hallinto- ja oikeudellisen yksikön lisäksi Vankeinhoidon koulutuskeskus (VHKK), joka tekee oman tulossopimuksensa oikeusministeriön kanssa. Näin ollen VHKK sisältyy Rikosseuraamusviraston tilinpäätöslaskelmiin, mutta ei sisälly toimintakatsaukseen, tuloksellisuuden kuvaukseen eikä sisäistä valvontaa koskevaan kappaleeseen.

1. Toimintakatsaus

1.1. Toiminta-ajatus ja perustehtävä

Rikosseuraamusvirasto huolehtii osaltaan yhteiskunnan turvallisuudesta pitämällä yllä laillista ja turvallista rikosseuraamusten täytäntöönpanojärjestelmää ja myötävaikuttamalla uusintarikollisuuden vähentämiseen ja rikollisuutta ylläpitävän syrjäytymiskehityksen katkaisemiseen.

Rikosseuraamusviraston perustehtävänä on rangaistusten täytäntöönpano siten, että se on sekä yhteiskunnallisesti että yksilöllisesti vaikuttavaa.

1.2 Johdon katsaus toimintaan

Toimintaympäristö

Uusintarikollisuuden vähentämiseen ja syrjäytymisen ehkäisemiseen liittyvien tavoitteiden saavuttaminen on vaikeutunut, koska rangaistusta suorittavien terveydentila on heikko ja sosiaaliset ongelmat syviä. Kuntatalouden vaikeudet ovat heikentäneet myös palveluiden ja kuntoutuksen saatavuutta. Kuntien taloudellisen tilanteen ei odoteta paranevan lähitulevaisuudessa. Valtion tiukassa budjettitilanteessa myöskään seuraamusjärjestelmään sisältyviä kuntoutuspalveluja ei ole suuresti mahdollista lisätä.

Tilanne päihdehuollon palvelujen tarjonnassa on erityisen vaikea pienissä kunnissa, joissa omista päihdepalveluista on jopa kokonaan luovuttu. Alkoholiveron alentaminen näkyy samanaikaisesti sekä poliisin tietoon tulleessa rikollisuudessa että päihdyneiden säilöönottojen määrissä. Ongelmakäyttäjää on otettu säilöön entistä useammin entistä huonokuntoisempina. Alkoholien kulutuksen voidaan arvioida pysyvän nykyisellä tasolla tai mahdollisesti jopa kasvavan, mistä johtuen alkoholisidonnainen rikollisuus ja siten tietyt seuraamukset pysyvät vähintään nykyisellä tasolla.

Poliisin tietoon tulleiden rikosten määrä oli kertomusvuonna 3 % suurempi kuin vuonna 2003. Mm. huumausainerikokset ja omaisuusrikokset vähentyivät, kun taas rattijuopumukset ja törkeät pahoinpitelyt lisääntyivät. Huumausainerikoksia tuli vuoden aikana ilmi selvästi (4 %) edellisvuotta vähemmän. Törkeiden huumausainerikosten määrä väheni neljänneksen. Pahoinpitelyrikoksia tuli poliisin tietoon kaikkiaan 3 % enemmän kuin vuonna 2003. Myös rattijuopumukset lisääntyivät selvästi: törkeät rattijuopumukset 9 % ja muut 10 %. Kaikkiaan rattijuopumuksia tuli ilmi 27 000. Määrä on suurin sitten 1990-luvun alun. Myös tuomioistuintilastoissa rattijuopumuksista annetut tuomiot ovat lisääntyneet.

Keskivankiluku asettui vuonna 2004 vasten odotuksia edellisen vuoden tasolle. Merkittävien syy tähän oli sakon muuntorangaistusten täytäntöönpanon lähes täydellinen tyrehty-

minen ulosoton uudessa tietojärjestelmässä esiintyneiden ongelmien vuoksi. Vankeusvankien määrä nousi kuitenkin 135:llä. Tämä johtui pääasiassa kasvusta väkivaltarikoksista ja huumerikoksista tuomittujen määrässä. Huumausainerikoksista tuomittuja oli 12 % enemmän kuin vuonna 2003. Ulkomaalaisten vankien määrä kääntyi lievään laskuun. Heitä oli keskimäärin 7,9 % kaikista vangeista.

Yhdyskuntapalvelurangaistusten määrässä näkyi rattijuopumusten määrän huomattava nousu vuodesta 2003. Täytäntöön pantavaksi tulleiden yhdyskuntapalvelurangaistusten määrä nousi 14 % ja suoritettujen tuntien määrä 10 %.

Uusi vankeuslaki annettiin eduskunnalle joulukuussa. Keskeisimpiä vankeuslakiin sisältyviä ehdotuksia ovat vankeuden täytäntöönpanon tavoitteiden uudelleen määrittäminen, toimivaltuuksia koskevan lainsäädännön uudistaminen, sijoittajayksiköiden toiminnan säätely ja vankien sijoittamista ja siirtoa koskevan menettelyn uudistaminen.

Kriminaalihuoltolaitos valmisteli kertomusvuonna nuorisorangaistusta koskevaa lakia ja huolehti sen käyttöönoton edellyttämistä toimenpiteistä. Voimaantuloa valmistelevat toimenpiteet jouduttiin aloittamaan ilman lopullista tietoa lain sisällöstä, voimaantuloajankohdasta tai myönnettävistä resursseista. Eduskunta hyväksyi lain joulukuussa 2004 astumaan voimaan vuoden 2005 alusta. Nuorisorangaistus on erityinen 15-17-vuotiaana rikoksiin syyllistyneille tarkoitettu rangaistus. Se on tarkoitettu käytettäväksi silloin, kun sakko katsotaan riittämättömäksi, mutta erityiset syyt eivät vaadi ehdottoman vankeusrangaistuksen tuomitsemista ja lisäksi nuorisorangaistukseen tuomitsemista on pidettävä perusteltuna tekijän sosiaalisen selviytymisen edistämiseksi ja uusien rikosten ehkäisemiseksi. Nuorisorangaistukseen tuomittu on valvonnassa koko rangaistuksen ajan. Lisäksi sisältönä ovat sosiaalista toimintakykyä edistävät ohjelmat ja tehtävät sekä työelämään ja työn tekemiseen perehtyminen. Nuorten seuraamusjärjestelmän uusimisen toinen vaihe toteutuu aikaisintaan hallituskauden loppupuolella. Sitä valmistelleen nuorisorikostyöryhmän raportista on annettu lausunnot vuoden 2004 lopussa.

Myös lakiehdotus sopimushoidosta on edelleen valmisteluvaiheessa.

Rakenteellisten uudistusten valmistelu jatkuu. Vankeinhoitolaitoksen organisaation ja rakenteiden kehittämishankkeessa uudistetaan vankeusprosessin ohjausta, vankiloiden välistä työnjakoa sekä johto- ja hallintorakenteita. Uusi organisaatorakenne otetaan käyttöön vuonna 2006. Oikeusministeriön hallinnonalan talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen suunnitteluhankkeessa valmistellaan tukipalvelujen siirtämistä perustettavan palvelukeskuksen tehtäviksi vuoden 2006 alusta.

Toiminnan tuloksellisuus

Vankeinhoitolaitos suoriutui tehtävistään ja tulostavoitteistaan kohtuullisen hyvin huolimatta vankiloiden yliasutuksesta ja niukoista resursseista. Suljettujen laitosten täyttöaste pysyi edelleen hyvin korkeana (keskimäärin 113 %). Jo pitkään jatkuneesta yliasutustilanteesta on seurannut mm. vankien välisen väkivallan merkittävä lisääntyminen.

Kertomusvuonna tapahtui vuosikymmeniin ensimmäinen työntekijän kuolemaan johtanut vankilapako. Kahden vangin väkivaltainen pako Pelson vankilasta aiheutti vartijan kuoleman ja ulkopuolisen ohjaajan vammautumisen. Tätä vakavaa tapausta lukuun ottamatta vankilaturvallisuus on kehittynyt myönteisesti, sillä karkaamisten, luvatta poistumisten ja poistumisluparikkomusten määrät ovat vähentyneet.

Toimintoihin osallistuneiden vankien määrä nousi ja rikoksetonta ja päihteetöntä elämäntapaa tukevia toimintaohjelmia suoritettiin enemmän kuin edellisenä vuonna. Sen

sijaan terveydenhuollon kehittämistä ei kyetty tukemaan toivotulla tavalla ja vankitietojärjestelmän valmistumisessa on ollut ongelmia.

Yhdyskuntapalvelurangaistusten määrän kasvu heijastui Kriminaalihuoltolaitoksen tulostavoitteiden saavuttamiseen, sillä asetetut tavoitteet perustuivat huomattavasti pienempään arvioon toiminnan laajuudesta. Sujuvuuden, asiakastapaamisten tiheyden ja yhdyskuntapalvelun loppuun suorittaneiden osalta ei kaikilta osin ylletty tavoitteisiin huolimatta työn lisääntyneestä suunnitelmallisuudesta.

Yhdyskuntapalvelussa määrien ennakoimaton, huomattava lisäys ja monien perinteisten palvelupaikkojen väsyminen tähän tehtävään aiheuttivat osaltaan sen, että kaikkiin tulostavoitteisiin ei päästy. Keväällä 2003 voimaan tullut valtioneuvoston asetus yhdyskuntapalvelusta annetun asetuksen muuttamisesta on tehnyt mahdolliseksi käyttää yhdyskuntapalvelun palvelupaikkoina myös sellaisia yhteisöjä ja säätiöitä, jotka julkisen valvonnan alaisina tuottavat palveluja julkisyhteisöille, vaikka yhteisö tai säätiö tavoittelisi voittoa. Ilman tätä lain muutosta vaikeudet toiminnan tuloksellisuudessa olisivat olleet todella huomattavia.

Tavoitteiden saavuttamista on osaltaan vaikeuttanut tavoitteiden – tai ainakin niiden muotoilujen - epämääräisyys ja osin ristikkäisyys. Osa tavoitteista on myös ollut sellaisia, joiden saavuttamiseen ei ole voitu vaikuttaa yksinomaan omalla toiminnalla.

Kriminaalihuoltolaitoksen osalta voidaan todeta, että varsinaiseen yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanoon liittyvät tulostavoitteet ovat sikäli hyviä, että ne valtaosaltaan ovat tuttuja työkaluja, joita on käytetty aluetoimistotasolla yhdyskuntaseuraamustyön ohjaamisessa ja arvioimisessa joutuisuuden, intensiivisyyden ja suunnitelmallisen työotteeseen suhteen. Varsinaisina tulostavoitteina ne ovat kuitenkin ongelmallisia, sillä lähes kaikkien toteuttamiseen tarvitaan kaksi osapuolta (KHL:n työntekijä ja asiakas) ja joskus myös kolmas osapuoli (kunta). Tällöin tavoitteen saavuttaminen edellyttää kaikkien osapuolten myötävaikutusta. Tulostavoitteita on kuitenkin kehitettävä edelleen siten, että niillä pystytään arvioimaan kokonaisen työprosessin laatua. Tavoitteiden tulee olla myös sellaisia, että ne ovat omin toimenpitein saavutettavia.

Mikäli jatkossa halutaan vielä käyttää tulostavoitteita, joiden saavuttamiseen ei voida vaikuttaa yksin omalla toiminnalla, olisi syytä pohtia asetettavan tavoiteluvun mielekkyyttä. Esimerkiksi yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanon alkamisessa 100 %:n tasoon tulisi pyrkiä, mutta vaikkapa 90 %:n tason saavuttamista voitaisiin pitää hyvänä tuloksena. Erityisen ongelmallinen on tavoite, jonka mukaan 85 % suorittaa seuraamuksen loppuun yhdyskuntapalveluna. Tavoite on asetettu heti yhdyskuntapalvelulain tultua voimaan 1990-luvun alussa. Nykyinen asiakaskunta on moniongelmaista, jolloin olisi syytä pohtia tavoitetason suhteuttamista asiakaskunnan muutokseen.

Myös tuottavuuden määrittelyä on syytä pohtia uudelleen. Nykyisen määrittelyn mukaan tuottavuus paranee, mitä enemmän vankeja tai yhdyskuntaseuraamusasiakkaita on suhteessa henkilöstön määrään. Tällainen ”tuottavuus” kuitenkin heikentää seuraamusten vaikuttavuutta ja siten koko hallinnonalan yhteiskunnallista vaikuttavuutta.

Tehtävät ja tulostavoitteet tulisi myös suhteuttaa talouden reunaehtoihin. Tuloksellisuutta voidaan jatkossa parantaa tehostamalla prosesseja ja priorisoimalla tehtäviä. Prosesseja voidaan tehostaa mm. parantamalla johto- ja esimiestehtävissä toimivien johtamisvalmiuksia ja kustannustietoisuutta, mihin henkilöstöbarometrin tulostenkin perusteella tulisi panostaa. Prosessit tehostuvat ja perustehtäviin saadaan kohdistettua aiempaa suurempi osuus työpanoksesta myös rakenteellisten uudistusten kuten RAKE- ja PALVO-hankkeen myötä. Uusiin mittaviin haasteisiin vastaamiseen tehostamistoimet eivät kuitenkaan riitä. Niihin tarvitaan riittävä lisäys taloudellisiin resursseihin.

2. Tuloksellisuuden kuvaus

2.1 Toiminnan vaikuttavuus

Ensimmäisiä tutkimustuloksia toiminnan vaikuttavuudesta saadaan lähivuosina. Edellytyksenä ovat uudesta vankitietojärjestelmästä saatavat tiedot sekä sovitut vaikuttavuuden kriteerit.

Rikosseuraamusvirasto on aloittanut 1.1.2005 yhteispohjoismaisen uusintarikollisuutta koskevan selvitystyön. Akkreditointiryhmä huolehtii puolestaan ohjelmatuotannosta. Näiden kahden ryhmän työn yhdistäminen tulee antamaan ensimmäiset vaikuttavuusmittarit.

2.2 Toiminnallinen tuloksellisuus

2.2.1 Toiminnallinen tehokkuus ja sen kehitys

Taloudellisuus ja tuottavuus	Toteuma 2002	Toteuma 2003	Toteuma 2004	Vertailu 2004/2003
Taloudellisuus				
- VHL:n toimintameno/vanki (€)	43 493	43 146	44 619	3 %
- KHL:n toimintameno/tuomitut (€)	-	2 825	2 820	0 %
Tuottavuus				
- VHL:n henkilöstön mitoitus (htv/vanki)	-	0,75	0,77	3 %
- KHL:n tuottavuus (tuomiota suorittavat + soveltuvuusselvitykset + henkilötutkinnat /htv)	-	57	60	5 %

Kustannusvastaavuuslaskelmat esitetään **liitteessä**. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuudelle ei ole asetettu tavoitteita tulossopimuksessa.

2.2.2 Tuotokset ja laadunhallinta

Suoritemäärät	Toteuma 2002	Toteuma 2003	Toteuma 2004	Arvio 2004	Vertailu arvioon
Vankeja keskimäärin	3 433	3 578	3 577	3 900	-323
Täytäntöön pantaviksi tulevat yhdyskuntapalvelutuomiot	3 589	3 512	4 021	3 400	+621
Täytäntöön pantavat yhdyskuntapalvelutunnit	242 703	248 226	271 916	250 000	+21 916
Valvonnassa olevia ehdonal. vapautuneita keskimäärin	-	1 300	1 357	1 300	+57
Valvonnassa olevia ehdollisesti rangaistuja nuoria keskimäärin	1 614	1 624	1 630	1 600	+30
Uudet nuorisorangaistukset	12	23	22	20	+2

Vankeusrangaistusten täytäntöönpano	Toteuma	Toteuma	Toteuma	Tavoite	Tavoite
	2002	2003	2004	2004	saavutettu
Avolaitoksiin sijoitetut vankeusvangit	24 %	24 %	27 %	25 %	+
Rangaistuslaitoksen ulkopuoliseen laitokseen sijoitetut vangit	43	39	50	39	+
Rangaistusajan suunnitelman laatiminen yli 2 vuoden vankeustuomiota suorittaville	-	82 %	92 %	100 %	-
Rangaistusta suor. vankien osallistuminen toimintaan	-	61 %	62 %	62 %	+
Rikoksetonta ja päihteetöntä elämäntapaa tukevat ohjelmat:					
- vähintään 18 tuntia käsittävän ohjelman loppuun suorittaneita	-	-	860	700	+
- pitkän ohjelman loppuun suorittaneita	-	-	440	200	+
Terveystarkastukset suljettuihin laitoksiin vapaudesta saapuneille vangeille	-	-	38 %	50 %	-

Rikosseuraamusvirasto on vuoden loppuun mennessä selvittänyt vankien tarkoituksenmukaisiin toimintoihin osallistumisen esteet.

Tavoite saavutettiin. Rikosseuraamusvirasto teki vankiloille kyselyn vankien osallistumisesta ja osallistumisen esteistä sekä pyysi vankiloilta ehdotuksia esteiden poistamiseksi. Ehdotukset huomioitiin asetettaessa vankiloille tulostavoitteita vuodelle 2005. Osallistumisen esteet liittyvät nopeaan vankimäärän nousuun, henkilöstöresurssien riittämättömyyteen, laitosturvallisuuteen, vankien moniongelmaisuuksiin sekä toimintatilojen puutteeseen eräissä vankiloissa.

Laitoksista karkaamiset pysyvät enintään vuoden 2003 tasolla.

Tavoite saavutettiin. Karkaamisten määrä laski edellisen vuoden 30:stä 22:en. Määrällinen mittari eri kuitenkaan kerro kaikkea: kertomusvuonna yksi karkaimistapaus aiheutti yhden henkilön kuoleman ja toisen henkilön vakavan vammautumisen.

Laitosturvallisuuden mittaamiselle ja arvioinnille on kehitetty luotettava kriteeristö.

Tavoitetta ei saavutettu. Kansainvälisesti käytössä olevien mittareiden kartoittamiseksi asetettiin työryhmä, jonka työ jatkuu vuonna 2005.

Niistä vankeusvangeista, jotka eivät ole suorittaneet peruskoulun päättötodistusta, vähintään 30 % on vuoden aikana osallistunut heille soveltuvaan koulutukseen (1.4. ja 1.10. toteutettavat selvitykset).

Tavoitetta ei saavutettu. 1.4.2004 tilanteen mukaan 23 % ja 1.10.2004 tilanteen mukaan 19 % kyseisistä vangeista osallistui tai oli osallistunut vuonna 2004 soveltuvaan koulutukseen, joksi katsottiin perusopetus, valmentava tai kuntouttava opetus, romaniopetus, lukio-opetus ja ulkomaalaisten suomen kielen opetus. Jos huomioidaan myös ammatillinen koulutus, johon usein sisältyy perustaitojen opetusta, toteumat olivat 26 % (1.4.) ja 24 % (1.10.).

RAKE-hankkeen etenemisen edellyttämät toimenpiteet on toteutettu aiotussa aikataulussa.

Tavoite saavutettiin. RAKE-hankkeen toinen vaihe päättyi 1.6. luovutettuun lopuraporttiin. Vuoden lopulla aloitettiin hankkeen kolmas vaihe. Oikeusministeriön kriminaalipoliittinen osasto asetti 3.11. työryhmän tarkentamaan tulevien aluevankilojen henkilöstörakennetta. Työryhmään kuuluu sekä oikeusministeriön että Rikosseuraamusviraston edustajia. Lisäksi Rikosseuraamusvirasto asetti työryhmän selvittämään keskushallinnon organisaatorakennetta. Molempien työ-

ryhmien työ jatkuu vuonna 2005. Rikosseuraamusvirasto alkoi myös valmistella Vankeinhoitolaitoksen terveydenhuollon organisoimista valtakunnalliseksi terveydenhuollon yksiköksi.

Vankitietojärjestelmän täytäntöönpano-osa on otettu tuotantokäyttöön. Edellytykset valvonta- ja toimintaosoiden käyttöön ottamiseksi vuonna 2005 ovat olemassa.

Tavoitetta ei saavutettu. Täytäntöönpano-osan käyttöönotto siirtyi keväeseen 2005. Valvonta- ja toimintaosiot otetaan käyttöön syksyllä 2005.

Yhdyskuntaseuraamusten täytäntöönpano	Toteuma	Toteuma	Toteuma	Tavoite	Tavoite
	2002	2003	2004	2004	saavutettu
Yhdyskuntapalvelun loppuun suorittaneita	82 %	82 %	81 %	85 %	-
Rangaistusajan suunnitelman laatiminen	-	-	77 %	90 %	-
Uusintarikollisuuden vähentämiseen tähtäävän ohjelman loppuun suorittaneita	-	21	21	60	-
Ehdonalaisesti vapautuneiden valvonta:					
- toimeenpanon alkaminen 3 vrk:n kuluessa	75 %	77 %	78 %	100 %	-
- henkilökohtaisia tapaamisia ensimmäisen 3 kk:n aikana	1,6	1,6	1,5	2	-
Ehdollisesti rangaistujen nuorten valvonta:					
- toimeenpanon alkaminen 14 vrk:n kuluessa	50 %	44 %	46 %	100 %	-
- henkilökohtaisia tapaamisia ensimmäisen 3 kk:n aikana	1,5	1,1	1,1	2	-
Nuorisorangaistus:					
- toimeenpanon alkaminen 14 vrk:n kuluessa	87 %	85 %	95 %	100 %	-

Yhdyskuntaseuraamusten toimeenpano alkaa viipymättä ja se on riittävän valvottua.

Tavoite saavutettiin. Yhdyskuntapalveluista 69 % aloitettiin kuukauden kuluessa siitä, kun yhdyskuntapalveluun tuomittu oli määrätty ilmoittautumaan aluetoimistossa palvelun aloittamista varten. Toimeenpanon aloittamisen joutuisuus laski vain 2 %-yksikköä vuodesta 2003, vaikka rangaistusten määrä nousi huomattavasti.

Valvontasuunnitelmat (rangaistusajan suunnitelmat) on tehty kattavasti ja ne on sovitettu yhteen sosiaali- ja terveydenhuollon kuntoutussuunnitelmien kanssa.

Tavoite saavutettiin osittain. Yhdyskuntapalvelun ja nuorisorangaistuksen toimeenpanosuunnitelmat tehtiin 100-prosenttisesti. Valvontojen osalta tavoitetta ei saavutettu. Tulostavoitteen toisen osan saavuttaminen edellyttää toimenpiteitä sosiaali- ja terveydenhuollolta eikä se ole siksi saavutettavissa Kriminaalihuoltolaitoksen omin toimin.

Yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanolle on määritelty laatumittaristo määrällisten joutuisuutta ja tapaamistiheyttä kuvaavien mittareiden rinnalle.

Tavoitetta ei saavutettu. Vuoden aikana tehtiin peruskartoitusta valvonta-ajan suunnitelmien laadusta.

Uusi yhdyskuntapalvelujen toimintaohjelma on otettu käyttöön.

Tavoite saavutettiin määräaikaan myöhemmin. Kertomusvuonna valmistui kokeilukäyttöön kaksi rattijuopumukseen syyllistyneille tarkoitettua toimintaohjelmaa, joiden kokeilut alkoivat tammikuussa 2005. Toinen ohjelmista toteutetaan Liikenneturvan kanssa. Toinen, A-klinikkasäätien kanssa valmisteltu Ohjauspyörä-ohjelma, toteutetaan päihdehuollon kanssa.

Yhteistyö- ja verkostopainotteinen työskentelyote on vakiintunut osaksi yhdyskuntaseuraamusten täytäntöönpanoa.

Tavoite saavutettiin. Yhteistyöneuvottelut eri viranomaisten kanssa ovat osa normaalia yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanoa. Yhteistyötapaamisten määrät ovat lisääntyneet 2000-luvun alusta.

Yhteiset asiat

Rikosseuraamusalan periaateohjelma on päivitetty.

Tavoite saavutettiin osittain. Toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluprosessissa periaateohjelman lähiajan toimintalinjat päivittyivät.

Merkittävässä kehittämishankkeissa on toimiva arviointisuunnitelma.

Tavoite saavutettiin osittain. Kriminaalihuollon kahdessa kehittämishankkeessa on tehty sisäisen arvioinnin lisäksi ulkopuolisia arviointitutkimuksia.

Laitosten nettobudjetoinnille on olemassa Rikosseuraamusviraston ohjeisto.

Tavoite saavutettiin. Asiaa selvittäneen työryhmän työ valmistui 27.12. Muistiossa määriteltiin perusteet nettobudjetoidun Satakunnan vankilan määrärahan mitoitukselle.

Investointisuunnitelman tarkistamisen edellyttämät toimenpiteet on suoritettu 30.4.2004 mennessä.

Tavoite saavutettiin määräaikaan myöhemmin. Vankeinhoitolaitoksen rakennusinvestointiohjelma vuosille 2001-2010 päivitettiin 23.8. yhteistyössä Senaatti-kiinteistöjen kanssa. Investointiohjelma päivitettiin oikeusministeriön kriminaalipoliittisessa osastossa laaditun muistion pohjalta. 9.9. lähetettiin uudisrakennus- ja peruskorjausinvestointiohjelman tarkistusta koskeva kirje kriminaalipoliittiselle osastolle. Siinä esitettiin Kuopion ja Mikkelin vankiloiden perusparannus- ja lisärakennushankkeet sekä Konnunsuon vankilan perusparannushanke. Myöhemmin oikeusministeriö ja Senaatti-kiinteistöt sopivat uudisrakennus- ja peruskorjausohjelman tarkistamisesta Rikosseuraamusviraston esityksen mukaisesti.

2.2.3 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Rikosseuraamusalan henkilöstön osaamiskartoitus on toteutettu.

Tavoite saavutettiin osittain. Kriminaalihuoltolaitoksen yhdyskuntaseuraamusten täytäntöönpanohenkilöstön osaamiskartoitus valmistui syksyllä, mutta muutoin osaamiskartoitusta ei tehty.

Kaikki esimiehet ovat osallistuneet uuden palkkausjärjestelmän käyttöönottoa tukevaan koulutukseen.

Tavoite saavutettiin.

Tulos- ja kehityskeskustelut on käyty kattavasti.

Tavoite saavutettiin.

Työyhteisössä on toteutettu työhyvinvointia koskevia kehittämishankkeita syksyllä 2003 toteutetun barometrin pohjalta.

Tavoite saavutettiin osittain. Barometrin tuloksia käsiteltiin yhteistoimintaelimissä, laitoksissa ja aluetoimistoissa. Keskusvirastossa järjestettiin virastokokous ja eri yksiköiden tilaisuuksia aiheesta. Työhyvinvointia koskevat kehittämistarpeet olivat esillä tulosoheutuskierröksellä.

Henkilöstötilinpäätös on laadittu ja se sisältää myös työhyvinvointia ja henkilöstön osaamisen kehittämistä koskevat tunnusluvut.

Tavoite saavutettiin. Henkilöstötilinpäätös sisältää VM:n henkilöstötilinpäätöksen minimietietosisältöä koskevien suositusten mukaiset tunnusluvut, esimerkiksi henkilöstökoulutuksen, poissaolot ja lähtövaihtuvuuden.

Henkilöstömäärä	2002	2003	2004	Vert. 2004/2003
Henkilötyövuodet *	3 115,17	3 143,74	3 184,12	1 %
Henkilöstömäärä	3 232	3 250	3 254	0 %
- naiset	1 193	1 220	1 232	1 %
- miehet	2 039	2 030	2 022	0 %

* sis. työllisyysvaroin palkatut ja korkeakouluharjoittelijat

Henkilöstön rakenne	2002	2003	2004	Vert. 2004/2003	2002 %-osuus	2003 %-osuus	2004 %-osuus
Vakinaiset	2 706	2 752	2 788	1 %	83,7 %	84,7 %	85,7 %
- naiset	954	1 003	1 036	3 %	29,5 %	30,9 %	31,8 %
- miehet	1 752	1 749	1 752	0 %	54,2 %	53,8 %	53,8 %
Määräaikaiset *	526	498	466	-6 %	16,3 %	15,3 %	14,3 %
- naiset	239	217	196	-10 %	7,4 %	6,7 %	6,0 %
- miehet	287	281	270	-4 %	8,9 %	8,6 %	8,3 %
Kokoaikaiset	3 132	3 145	3 157	0 %	96,9 %	96,8 %	97,0 %
- naiset	1 136	1 160	1 178	2 %	35,1 %	35,7 %	36,2 %
- miehet	1 996	1 985	1 979	0 %	61,8 %	61,1 %	60,8 %
Osa-aikaiset	100	105	97	-8 %	3,1 %	3,2 %	3,0 %
- naiset	57	60	54	-10 %	1,8 %	1,8 %	1,7 %
- miehet	43	45	43	-4 %	1,3 %	1,4 %	1,3 %
Keski-ikä	43,1	43,3	43,4	0 %			
- naiset	42,7	43,0	43,3	1 %			
- miehet	43,3	43,4	43,4	0 %			
Yli 45-v. osuus hlöstöstä					47,5 %	48,2 %	49,1 %

* sis. työllistetyt

Henkilöstökulut	2002	2003	2004	Vert. 2004/2003
Tehty työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta	77,3 %	75,5 %	76,8 %	2 %
Kokonaistyoimakustannukset, euroa/vuosi	122 553 482	127 667 020	135 085 057	6 %
Tehdyn työajan palkat, %-osuus palkkasummasta	83,9 %	83,3 %	83,5 %	0 %
Välilliset työvoimakustannukset	40 409 228	42 935 258	45 277 813	5 %
Välill. työvoimakust. %-osuus tehdyn työajan palkoista	49,2 %	50,7 %	50,4 %	0 %

Työhyvinvointi	2002	2003	2004	Vert. 2004/2003
Vaihtuvuus				
- lähtövaihtuvuus	2,6 %	4,7 %	5,1 %	8 %
- tulovaihtuvuus	24,0 %	21,9 %	22,8 %	4 %
Työkyvytt.eläkkeelle siirtyminen, % hlöstöstä	0,4 %	0,7 %	0,4 %	39 %
Sairauspoissaolot, työpäivää/htv	12,99	13,53	14,62	8 %
Työterveyshuolto, euroa/htv	276	329	384	17 %

Osaaminen	2002	2003	2004	Vert. 2004/2003
Koulutustasoindeksi	4,2	4,2	4,1	-2 %
- naiset	4,8	4,8	4,6	-4 %
- miehet	3,9	3,9	3,8	-3 %
Koulutuksen pituus, työpäivää/koulutettu	5,7	6,7	6,8	1 %
Koulutuspanostus, työpäivää/htv	2,2	2,8	2,7	-4 %
Koulutus ja kehittäminen, euroa/htv	234	290	275	-5 %
Henkilöstön arvo, euroa	1 228 764 680	1 214 902 127	1 346 567 378	11 %

2.3 Tulosanalyysi ja johtopäätökset

Joidenkin tulostavoitteiden saavuttamista ja saavutettujen tulosten analysointia vaikeuttaa muotoillun tavoitteen epämääräisyys: yhteen tulostavoitteeseen on voitu sisällyttää erilaisia osatavoitteita tai tavoitteen saavuttaminen on voinut vahvasti kytkeytyä muiden toimijoiden aktiiviseen panokseen. Jatkossa tulee varmistua siitä, että tavoitteet määritellään yksiselitteisesti ja ne ovat myös tarpeeksi konkreettisia, jolloin niiden saavuttaminen ei voisi olla tulkinnanvaraista. Tavoitteiden pitäisi myös olla sellaisia, joihin pääsemiseen voi omalla toiminnalla merkittävästi vaikuttaa.

Vankeusrangaistusten täytäntöönpano

Keskivankiluku pysyi samalla tasolla kuin vuonna 2003 ja jäi siten selvästi pienemmäksi kuin tulossopimuksessa oli arvioitu. Toteuma alitti arvion 323:lla, mikä johtui lähinnä tilapäisestä laskusta sakkovankien määrässä. Tähän oli syynä se, ettei täytäntöönpanoon lähetetty sakon muuntorangaistuksia huhtikuun ja marraskuun välisenä aikana uudessa ulosottojärjestelmässä esiintyneiden ongelmien takia. Sakkovankeja oli kertomusvuoden lopussa 35 eli 133 vähemmän kuin vuonna 2003. Vankeusvankien määrä sen sijaan nousi.

Vankeinhoitolaitoksen taloudellisuus heikkeni 3 %, koska toimintamäärärahan käyttö nousi ja keskivankiluku pysyi edellisen vuoden tasolla. Menojen kasvu selittyi lähinnä henkilöstömenoilla ja toimitilavuokrilla. Henkilöstömenojen kasvu johtui yleiskorotuksista ja palkallisen henkilötyövuosimäärän kasvusta. Palkallinen henkilötyö nousi 37,6 htv (1,4 %), jolloin myös tuottavuus (htv/vanki) heikkeni hieman.

Rangaistusajan suunnitelma olisi pitänyt laatia kaikille yli kahden vuoden vankeustuomiota suorittaville vangeille. Tavoitteesta jäätin 8 %-yksikköä, mutta tilanne kuitenkin parani selvästi edellisestä vuodesta. Tavoitteesta jäämiseen vaikuttivat vähäiset resurssit, kommunikaatio-ongelmat vangin ja henkilökunnan välillä, laitosturvallisuussyistä johtunut vangin nopea siirtäminen toiseen vankilaan sekä vangin pysyvä sairaalahoito. Rangaistusajan suunnitelman laatiminen kaikille yli kahden vuoden tuomiota suorittaville van-

geille on hyvä tavoite, mutta se on vaikea saavuttaa edellä mainituista syistä ainakin valtakunnallisesti.

Terveystarkastus tehtiin 38 %:lle suljettuihin laitoksiin vuoden aikana vapaudesta saapuneista vangeista, jolloin tavoite alittui 12 %-yksiköllä. Terveystarkastus tehtiin 2 147 vangille. He olivat pääasiassa rangaistusvankeja, sillä tutkintavangeille tehdään terveystarkastus vain jos se on välttämätöntä tai siihen riittää resursseja. Rangaistusvankeista terveystarkastus tehtiin 58 %:lle. Asetetun tavoitteen alittuminen johtui terveydenhuollon niukoista resursseista ja vaikeuksista saada alan henkilökuntaa.

Henkilövaihdokset vaikuttivat osaltaan siihen, että laitosturvallisuuden mittaamisen ja arvioinnin kriteeristön kehittäminen siirtyi vuodelle 2005. Kertomusvuonna otettiin kuitenkin käyttöön turvallisuustietorekisteri, johon kertyviä tietoja voidaan jatkossa analysoida systemaattisesti. Tästä on apua kriteeristön kehittämisessä.

Niistä vankeusvangeista, jotka eivät olleet suorittaneet peruskoulun päättötodistusta, vähintään 30 %:n tuli vuoden aikana osallistua soveltuvaan koulutukseen. Riippuen siitä, miten soveltuva koulutus määritellään, 30 %:n tavoitteesta jäätiin 6-11 %-yksikköä. Tavoitteeseen ei päästy siitä huolimatta, että vankiloille tiedotettiin Noste-ohjelman mahdollisuuksista perusopetuksen järjestämiseksi ja asia oli esillä opetusviranomaisten kanssa käydyissä koulutuksen rahoitusta koskeneissa neuvotteluissa. Asiaa käsiteltiin myös vankien opintovastaavien työkokouksessa. Perusopetuksen puuttuminen ei ole vankien keskeinen ongelma Suomessa. Vain 6-7 %:lta vangeista puuttuu koulutus. Osa peruskoulun päättötodistusta vailla olevista vangeista on jo sen ikäisiä, ettei heitä enää kiinnosta perusopetuksen suorittaminen vaan pikemminkin ammattitaidon kehittäminen ja ylläpito. Myös koulutuksen järjestämisingelmat rajaavat vankien mahdollisuuksia osallistua perusopetukseen. Peruskoulun päättötodistusta vailla olevia vankeja on usein enintään muutama yksittäisessä laitoksessa. Oppilaitokset eivät pysty järjestämään opetusta kovin pienille ryhmille eikä vankiloilla ole riittäviä taloudellisia resursseja hankkia kyseistä koulutusta.

Vankitietojärjestelmän käyttöönotto viivästyi. Viivästyminen johtui osittain siitä, että hanke kasvoi kaiken aikaa esimerkiksi täytäntöönpanon osalta. Järjestelmän monimutkaisuus on ollut haaste järjestelmän määrittelyssä mukana olleille. Määrittelyt ovat eläneet joidenkin keskeisten asioiden suhteen nykyhetkeen asti. Määrittelyt ja toiminnallinen suunnittelu eivät ole edenneet riittävän määrätietoisesti, mistä ovat vastuussa niin toimittaja kuin tilaajakin. Järjestelmän toteutus on viivästynyt osittain siksi, ettei toimittajalla ole määrittelyvaikeuksien vuoksi ollut realistista kuvaa työmäärästä. Osatoimitukset ovat myös sisältäneet runsaasti virheitä, joiden korjaaminen on vienyt valmistukseen sidottuja voimavaroja.

Yhdyskuntaseuraamusten täytäntöönpano

Yhdyskuntaseuraamusten täytäntöönpanossa tulostavoitteiden asettaminen perustui arvioon, jonka mukaan täytäntöönpanoviksi tulevien yhdyskuntapalvelurangaistusten määrä ei kasvaisi vuodesta 2003, vaan saattaisi jopa kääntyä laskuun. Arvio osoittautui virheelliseksi, sillä kertomusvuonna kaikkien yhdyskuntaseuraamusten määrät ylittivät tulossopimuksessa esitetyt arviot toiminnan laajuudesta.

Yhdyskuntaseuraamusasiakkaiden päivittäinen keskimäärä kasvoi 200:lla edellisestä vuodesta ja suurin osa kasvusta selittyi yhdyskuntapalvelulla. Todennäköisesti kasvuun vaikuttivat alkoholiverotukseen tehdyt muutokset. Rattijuopumusten määrä nousi suurimmaksi sitten 1990-luvun alun. Täytäntöönpanoviksi tulleiden yhdyskuntapalvelurangaistusten määrä nousi edellisestä vuodesta 14 % ja ylitti arvion 18 %:lla. Yhdyskuntapalvelutuntien määrä nousi 10 % vuodesta 2003 ja ylitti arvion 9 %:lla.

Asiantuntijalausuntoja (soveltuvuus selvityksiä ja henkilötutkintoja) palautettiin syyttäjille yli 400 enemmän kuin edellisenä vuonna.

Kriminaalihuoltolaitoksessa käytettiin yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanoon neljä henkilötyövuotta enemmän kuin edellisvuonna. Lisäys ei kuitenkaan vastannut toimeenpanon määrän kasvua. Tästä johtuen tuottavuus parani.

Yhdyskuntapalvelurangaistusten ennakoitua suurempi määrä vaikutti asetettujen tulostavoitteiden saavuttamiseen. Vuodelle 2004 asetettuja laadunhallinnan numerotavoitteita ei saavutettu, vaan tulokset pysyivät edellisen vuoden tasolla.

Yhdyskuntapalvelun ja nuorisorangaistuksen strukturoitu toimeenpanomalli edellyttää, että jokainen toimeenpanokerta tarkistetaan. Valvontojen osalta valvottava itse on ratkaisevassa asemassa siinä miten sovitut valvontakäynnit toteutuvat. Henkilöresurssien vajeus vaikuttaa erityisesti siihen, ettei kyetä käyttämään riittävästi aikaa motivoivaan työskentelyyn ja suunnitelmien tekemiseen.

Yhdyskuntapalvelun toimeenpanon aloittamisnopeuteen vaikuttaa myös käytettävissä olevien palvelupaikkojen tilanne. Joskus sopivaa palvelupaikkaa joudutaan etsimään hyvinkin kauan. Tämä ongelma tulee todennäköisesti kasvamaan lähitulevaisuudessa, koska yhdyshenkilöt palvelupaikoilla väsyvät ja haluavat pitää välillä taukoa.

Yhdyskuntapalvelun loppuun suorittaneiden prosenttiosuus on vähentynyt 6 %-yksikköä 2000-luvulla. Yhdyskuntapalvelua suorittavia ei kyetä tukemaan riittävästi, koska heillä on yhä enemmän vakavia päihdeongelmia.

Yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanolle tuli tavoitteen mukaan määritellä laatumittaristo. Toimeenpanon laatua kuvaavia tunnuslukuja lisättiin toiminnan arvioinnissa, mutta varsinaisen mittariston kehittäminen vaatii useamman vuoden työskentelyn. Työskentelyssä on päätetty edetä vuorovaikutuksessa aluetoimistojen laadun kehittämisestä vastaavien johtajien ja apulaisjohtajien kanssa. Myös muiden pohjoismaiden kokemuksia käytetään hyväksi.

Yhdyskuntapalvelun toimintaohjelmat käynnistyivät tammikuussa 2005. Toimintaohjelmia ei saatu koekäyttöön alkuperäisen suunnitelman mukaisesti vuoden 2004 syksyllä suunnittelutyössä mukana olleiden avainhenkilöiden vaihtumisen takia.

Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Henkilöstön osaamiskartoituksen tekemistä koskeva tavoite toteutui vain Kriminaalihuoltolaitoksen yhdyskuntaseuraamusten täytäntöönpanohenkilöstön osalta. Tavoitetta asetettaessa ei täysin hahmotettu, miten laajasta ja voimavaroja vaativasta työstä oli kyse. Tulevaan vankeuslakiin sisältyvä ajatus vankeudesta prosessina asettaa uusia haasteita Vankeinhoitolaitoksen henkilöstön osaamiselle. Osaamiskartoitusta valmistettiin mm. hankkimalla tietoa ja tekemällä opinnäytetyö Vankeinhoitolaitoksen henkilöstön osaamisen kehittämisestä. Vankeinhoitolaitos päätti aloittaa osaamiskartoituksen pilottihankkeena vuonna 2005.

Uuden palkkausjärjestelmän valmistelua ja neuvotteluja jatkettiin koko kulunut vuosi. Kriminaalihuoltolaitoksen ja Vankeinhoitolaitoksen henkilöstön palkkaukseen sovellettavasta uudesta palkkausjärjestelmästä annettiin henkilöstöjärjestöille tarjous, joka ei kuitenkaan johtanut sopimukseen.

Uuden palkkausjärjestelmän eräs merkittävimmistä vaikutuksista tulee kohdistumaan esimiestyöhön. Toiminnalle asetettujen tavoitteiden tulee konkretisoitua henkilökohtaisissa tulos- ja kehityskeskusteluissa. Esimiehillä on tässä tilanteessa oltava entistä paremmat valmiudet arvioida niin asetettavien tavoitteiden kuin niistä suoriutumisen laatua. Henkilöstöjärjestöjen kanssa käytyjen neuvottelujen, johtajilta saatujen palautteiden ja laitospohjaisten suoriutumisarvioiden perusteella esimiesten valmiuksien voidaan arvioida kasvaneen. Toisaalta on selvää, että koulutusta niin esimiestyöstä yleensä kuin tulos- ja kehityskeskusteluista on jatkettava.

Kriminaali- ja Vankeinhoidon laitosten, Vankeinhoidon laitoksen ja Rikosseuraamusviraston yhteinen henkilöstötilinpäätös on laadittu vasta kahdelta vuodelta. Tietosisällön osalta on pidetty lähtökohtana VM:n henkilöstötilinpäätöksen minimitietosisältöä koskevaa suositusta. Henkilöstön kehittämisen ja henkilöstösuunnittelun pohjaksi tietosisältö on kuitenkin todettava joiltakin osin riittämättömäksi. Erityisesti henkilöstön vaihtuvuutta ja sairaspöytäsaoloja koskevien lukujen tarkempi analysointi edellyttää tietopohjan laajentamista.

Yksittäisenä positiivisena muutoksena voidaan mainita määräaikaisten virkasuhteiden väheneminen, vaikkakin määrä on ollut suhteellisen alhainen jo tähän asti. Määräaikaisten virkasuhteiden pääasiallinen syy on vuosilomasijaisuudet. Määräaikaisten virkasuhteiden väheneminen johtunee kuitenkin pikemminkin tiukasta määrärahatilanteesta kuin aktiivisista määräaikaisten virkasuhteiden vähentämiseen pyrkivistä toimista.

3. Tilinpäätöslaskelmat ja niiden liitteenä annettavat tiedot sekä tilinpäätöksen laskelmien tarkastelu

3.1 Tilinpäätöslaskelmat

3.1.1 Tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2004-31.12.2004	€	1.1.2003-31.12.2003	€
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	12 363 264,98		12 442 716,02	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	2 097 945,74		2 078 905,66	
Muut toiminnan tuotot	3 388 349,56	17 849 560,28	<u>3 275 656,54</u>	17 797 278,22
TOIMINNAN KULUT				
Aineet,tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	26 800 077,47		26 107 434,91	
Varaston lisäys (-)/vähennys (+)	- 186 546,77	26 986 624,24	<u>+ 47 845,08</u>	26 059 589,83
Henkilöstökulut ja vankipalkat	119 227 184,94		114 821 056,34	
Vuokrat	25 462 745,20		24 382 026,61	
Palvelujen ostot	15 773 537,48		15 607 170,95	
Muut kulut	2 938 609,06	163 402 076,68	<u>2 873 883,24</u>	157 684 137,14
Valmisteveraston lisäys (-) tai vähennys (+)		- 42 773,81		+ 254 303,07
Valmistus omaan käyttöön		+ 5 343 650,09		+ 4 914 793,04
Poistot		6 080 525,13		5 662 219,50
Sisäiset kulut		1 321 190,59		960 861,18
TOIMINNAN KULUT		-192 489 540,36		- 185 197 711,54
JÄÄMÄ I		- 174 639 980,08		- 167 400 433,32
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	4 551,47		5 237,55	
Rahoituskulut	- 4 652,35	- 100,88	<u>- 4 953,46</u>	284,09
SATUNNAISET TUOTOT JA -KULUT				
Satunnaiset tuotot	82 026,28		45 254,37	
Satunnaiset kulut	- 11 083,82	70 942,46	<u>- 12 214,98</u>	33 039,39
JÄÄMÄ II		- 174 569 138,50		- 167 367 109,84
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA -KULUT				
Tuotot				
Käyttötalouden tuotot elinkeinoelämältä	39 701,75		42 963,80	
Kulut				
Käyttötal.kulut voittoa tavoitt.yheisöille.				
Käyttötal.kulut kotital.(vankien avustukset)	- 12 312,06	27 389,69	<u>- 31 101,12</u>	11 862,68
JÄÄMÄ III		- 174 541 748,81		- 167 355 247,16
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Perityt arvonlisäverot	2 018 502,44		1 979 667,11	
Suoritetut arvonlisäverot	- 13 097 452,86	- 11 078 950,42	<u>- 12 709 345,22</u>	- 10 729 678,11
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		- 185 620 699,23		- 178 084 925,27

3.1.2 Tase

	31.12.2004		31.12.2003	
	€		€	
VASTAAVAA				
KANSALLISOMAISUUS				
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat		229 462,24		405 006,00
KANSALLISOMAISUUS YHTEENSÄ		229 462,24		405 006,00
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄVAIKUTT.MENOT				
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	189 375,00		352 080,00	
Muut pitkävaikutteiset menot		189 375,00	114 543,00	466 623,00
Aineelliset hyödykkeet				
Rakennukset	560 940,00		539 028,00	
Rakennelmat	38 087,00		33 014,00	
Rakenteet	910 326,00		756 952,00	
Koneet ja laitteet	8 768 443,00		9 300 582,00	
Kalusteet	236 937,00		236 700,00	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 130 543,39	12 645 276,39	1 903 494,13	12 769 770,13
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkävaikut.sij.				
Käyttöomaisuusarvopaperit	59 595,00	59 595,00	57 056,00	57 056,00
KÄYTTÖOM.JA MUUT PITKÄVAIKUTT.MENOT YHT.		12 894 246,39		13 293 449,13
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
Vaihto-omaisuus				
Aineet ja tarvikkeet	1 978 576,76		2 148 448,95	
Keskeneräiset tuotteet	830 871,42		876 805,95	
Valmiit tuotteet/Tavarat	2 831 462,98	5 640 911,16	2 844 976,84	5 870 231,74
Pitkäaikaiset saamiset				
Muut pitkäaikaiset saamiset	417,28	417,28	868,78	868,78
Lyhytaikaiset saamiset				
Myyntisaamiset	1 019 812,96		1 152 278,07	
Siirtosaamiset	784 568,55		1 017 423,30	
Muut lyhytaikaiset saamiset	9 137,32		7 651,79	
Ennakkomaksut	1 972,15	1 815 490,98	1 778,40	2 179 131,56
Rahoitusomaisuus				
Kassatilit (käteisvarat)	77 488,16		78 194,31	
Tiliviraston menotilit			186,02	
Muut rahat ja pankkisaamiset	6 629,83	84 117,99	11 764,27	90 144,60
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		7 540 937,41		8 140 376,68
VASTAAVAA YHTEENSÄ		20 664 646,04		21 838 831 81

		31.12.2004		31.12.2003
		€		€
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
Valtion pääoma 1.1.1998	269 413 004,89		269 413 004,89	
Edellisten tilik. pääoman muutos	- 271 709 183,81		- 272 297 557,05	
Pääoman siirrot	183 434 481,14		178 673 298,51	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	- 185 620 699,23	4 482 397,01	- 178 084 925,27	2 296 178,92
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ		4 482 397,01		2 296 178,92
VIERAS PÄÄOMA				
PITKÄAIKAINEN				
Muut pitkäaikaiset velat	142,60	142,60	142,60	142,60
LYHYTAIKAINEN				
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	462 325,49		434 924,35	
Ostovelat	5 129 585,14		4 690 006,89	
Tilivirastojen väliset tilitykset	2 292 634,13		2 454 865,30	
Edelleen tilittävät erät	3 220 374,30		3 151 409,19	
Siirtovelat	14 032 006,45		13 399 202,70	
Muut lyhytaikaiset velat	9 974,94	25 146 900,45	4 459,70	24 134 868,13
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		25 147 043,05		24 135 010,73
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		20 664 646,04		21 838 831,81

3.1.3 Talousarvion toteutumalaskelma

	Edell. tilinpäätös	Talousarvio	Tilinpäätös	Vertailu
	31.12.2003	2004	31.12.2004	talousarvio/tilinpäätös
TULOARVIOTILIT				
11.04.01 Arvonlisäverotuotot	- 1 964 667,00		-2 011 167,00	-2 011 167,00
11.04.01 Arvonlisäverotuotot				
12.25.50 Vankeinhoitolaitoksen tulot	- 10 248 481,22	- 10 200 000,00	-10 245 747,26	-10 245 747,26
12.39.04 Menoräst. ja smr.puuutukset	- 6 985,22		-1 215,82	-1 215,82
12.39.10 Muut sekalaiset tulot	- 2 359,17		-75 637,42	-75 637,42
12.39.50 Nettotulot osakemyynnistä	- 44 000,00			
13.03.01 Osinkotulot	- 4 115,69		-4 000,04	-4 000,04
TULOARVIOTILIT YHTEENSÄ	12 270 608,30	- 10 200 000,00	-12 337 767,54	-12 337 767,54
MENOARVIOTILIT				
24.01.19.3 Lähialueyht.työn alv.menot			709,95	709,95
24.01.19.3 Lähialueyht.työn alv.menot			709,95	709,95
24.50.66 Yhteistyö KIE + IVY-maiden kanssa	32 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
24.50.66 Lähialueyht.työ KIE + IVY maat	32 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
25.01.19 Arvonlisäveromenot OM	12 686 817,87		13 075 150,23	13 075 150,23
25.01.19 Arvonlisäveromenot OM	12 686 817,87		13 075 150,23	13 075 150,23

	Edell. tilinpäätös	Talousarvio	Tilinpäätös	Vertailu
	31.12.2003	2004	31.12.2004	talousarvio/tilinpäätös
25.50.21.1 Toimintamenot	167 315 037,00	173 408 732,00	173 408 732,00	0,00
25.50.21.2 Työtoiminnan liiketal.suoritteiden hintojen alentaminen	4 728 342,00	4 926 020,00	4 926 020,00	0,00
25.50.21.3 Palvelussuhdeasuntojen vuokraosuudet	1 596 621,00	1 738 248,00	1 738 248,00	0,00
25.50.21.4 Tutkimus- ja kehittäm.toiminta		300 000,00	300 000,00	0,00
25.50.21.5 Työtoiminnan pienehköt rak.invest		30 000,00	30 000,00	0,00
25.50.21 Toimintamenot	173 640 000,00	180 403 000,00	180 403 000,00	0,00
25.50.74 Avolaitostyöt				
25.50.74.01 Avolaitostyöt	4 150 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00
25.50.74.02 Kunnan omist.kultt.hist.työt	1 300 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
25.50.74 Avolaitostyöt	5 450 000,00	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00
27.10.21.1.5 PLM:n muut toimintamenot	89 000,00			
27.10.21.1.5 PLM:n muut toimintamenot	89 000,00			
28.01.19 Arvonlisäveromenot VM	613,00		506,18	506,18
28.01.19 Arvonlisäveromenot VM	613,00		506,18	506,18
28.80.24 Vel-perust.ja varh.kuntout	6 400,00	4 000,00	4 000,00	0,00
28.80.24 Vel-perust.ja varh.kuntout	6 400,00	4 000,00	4 000,00	0,00
28.81.24.2 Arvonlisäveromenot/KIE	1 403,46			
28.81.24.2 Arvonlisäveromenot/KIE	1 403,46			
29.01.19 Arvonlisäveromenot/OPM	1,71			
29.01.19 Arvonlisäveromenot/OPM	1,71			
29.69.25 OPM/aikuiskoulut./vankilaopetus	6 000,00			
29.69.25 OPM/aikuiskoulutus/vankilaopetus	6 000,00			
34.06.02.1 Palkkaukset	886 584,37			
34.06.02.2 Muut menot	1 240,00			
34.06.29.2.1 Palkkaukset (työllistäm.)			825 719,13	825 719,13
34.06.02 Palkk.perust.työllistämistuki	887 824,37			
34.06.2.9.2.1 Työllistäminen valtionhallinn.			825 719,13	825 719,13
MENOARVIOTILIT YHTEENSÄ	192 800 060,41		200 229 085,49	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	- 180 529 452,11		-187 891 317,95	

3.2 Tilinpäätöksen liitteenä annettavat tiedot

Liite 1. Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista (TaA 66 g § 4 mom.)

RIKOSSEURAAMUSVIRASTON POISTOSUUNNITELMA

Poistomenetelmänä käytetään tasapoistoa. Romuarvo on nolla. Poistojen tekeminen aloitetaan hankintavuonna hankintapäivästä. Hankintavuoden poistot tehdään koko vuodelta.

Omaisuusryhmä	Poisto- menetelmä	Vuotuinen poisto- %	Poisto-aika	Jäännös- arvo %	
AINEETTOMET HYÖDYKKEET					
112	Aineettomat oikeudet				
1120	Ostetut atk-ohjelmistot	tasapoisto	33,33	3 vuotta	0
1123	Liittymismaksut			3 tai 5 vuotta	
114	Muut pitkävaikuttiset menot				
1140	Atk-ohjelmat (itse valmistetut)	tasapoisto	33,33	3 vuotta	0
AINEELLISET HYÖDYKKEET					
122	Rakennukset				
	Kangas- ja muovihallit	tasapoisto	10	10 vuotta	0
	Kevytrakenteist, lyhytaikaiseen käyttöön tarkoitettut varastot, Puiset, kosteat tilat, Puiset, lyhytaikaiseen käyttöön tarkoitettut ja hyväksytyt asuntolat, koulut ja myymälärakennukset, parakkirakenn. tai vast., jotka on pystytetty kiinteälle perustukselle	tasapoisto	5	20 vuotta	
	Kivirakennukset, joissa käsitellään runsaasti syövyttäviä aineita tai joissa on huonosti ilmastoidut, kosteat tilat, Puiset eläinsuojat ja saunarakennukset	tasapoisto	3,33	30 vuotta	
	Sekarakenteiset rakennukset, joissa on hyvin ilmastoidut, kosteat tilat. Kevytrakenteiset varastorakennukset. Puiset aidat, ladot- auto- ja kalustusuojat. Puiset Puimalat ja vastaavat.	tasapoisto	2,5	40 vuotta	
	Kiviset korjaamot, eläinsuojat, meijerit ja vastaavat. Puiset huvilat ja vastaavat. Omakotitalot.	tasapoisto	2	50 vuotta	
	Kiviset autosuojat ja liikerakennukset. Puiset asuin- ja toimistorakennukset. Puiset koulu-, hotelli- ja majoitusrakennukset. Puiset yhdistystalot.	tasapoisto	1,67	60 vuotta	
	Kiviset asuin- ja toimistorakennukset. Kiviset koulu- ja sairaalarakennukset. Kiviset hoitolaitokset, virastotalot ja vastaavat. Kiviset hotellirakennukset ja vastaavat.	tasapoisto	1,25	80 vuotta	
	Rakennuksiin kiinteästi liittyvät järjestelmät ja rakenteet	tasapoisto		5 vuotta	
123	Rakennelmat				
1230	Rakennelmat	tasapoisto	10	10 vuotta	0

1241	Tierakenteet		10	10 vuotta	0
124	Rakenteet				
	Muut rakenteet	tasapoisto	10	10 vuotta	0
125-126	Koneet ja laitteet				
1250	Autot	tasapoisto	14,28	7 vuotta	0
1251	Laivat ja muut vesikuljetusvälineet		14,28	7 vuotta	0
1253	Raskaat työkoneet				
1254	Kevyet työkoneet	tasapoisto	10	10 vuotta	0
1255	Atk-laitteet ja niiden oheislaitteet	tasapoisto	20	5 vuotta	0
1256	Toimistokoneet ja laitteet	tasapoisto	20	5 vuotta	0
1257	Puhelinkeskukset ja muut viestintälaitteet	tasapoisto	20	5 vuotta	0
1258	Audiovisuaaliset koneet ja laitteet	tasapoisto	10	10 vuotta	0
1259	Laboratoriolaitteet	tasapoisto	20	5 vuotta	0
	- raskaat koneet ja laitteet	tasapoisto	10	10 vuotta	
	- kevyet koneet ja laitteet	tasapoisto	20	5 vuotta	0
1269	Muut koneet ja laitteet				0
	- raskaat koneet ja laitteet	tasapoisto	10	10 vuotta	
	- kevyet koneet ja laitteet	tasapoisto	20	5 vuotta	0
127	Kalusteet				0
1270	Toimistokalusteet	tasapoisto	10	10 vuotta	0
1279	Muut kalusteet	tasapoisto	10	10 vuotta	0
130					
	Käyttöomaisuusarvopaperit			Ei poistoaikaa	

Tiliviraston vuonna 2002 vahvistettu poistosuunnitelma ei ole muuttunut varanhoitovuoden aikana.

Liite 2: Henkilöstökulut ja luontoisedut sekä lomapalkkavelat (TaA 66 h §:n 1 mom. 1 kohta).

Liitteessä esitetään varainhoitovuodelle kuluksi kirjatut menot. Palkkakulujen lisäksi ilmoitetaan luontoisetujen yhteenlaskettu raha-arvo. Vallitsevan käytännön mukaan luontoisetujen arvoina käytetään verotusarvoja.

Henkilöstökulut ja luontoisedut 1.1.-31.12.2004

	€	2003
Palkat ja palkkiot	89 371 712,36	85 971 760,26
Luontoisedut	39 208,45	46 269,32
Eläkekulut	16 305 103,11	16 011 473,25
Muut henkilöstösivukulut	6 903 801,22	6 513 441,26
Yhteensä €	112 619 825,14	108 542 944,09

Lomapalkkavelat	1.1.2004	31.12.2004	Muutos
	€	€	€
Lomapalkkavelka	10 421 009,59	10 834 423,27	413 413,68
Henkilösivukuluvelka	2 827 159,44	3 008 602,45	181 443,01
Lomapalkkavelat yhteensä €	13 248 169,03	13 843 025,72	594 856,69

Vankipalkat sekä vankien sosiaaliturvamaksut

	1.1.-31.12.2004	1.1.-31.12.2003
	€	€
Vankipalkat	3 491 162,66	3 255 981,90
Vankien toimintarahat	488 158,15	450 467,64
Vankien työ- ja käyttörahat	2 428 998,61	2 396 146,09
Vankien sosiaaliturvamaksut	238 248,83	221 785,94
Yhteensä €	<u>6 646 568,25</u>	<u>6 324 381,57</u>

Tilivirasto on kirjannut tililajille 410 yhteensä 95 780 031,78 euroa
sekä tililajille 411 yhteensä 23 447 153,16 euroa. Tililajille 411 on kirjattu vuonna 2004
Valtiokonttorilta saatu vuoden 2003 eläkemaksujen palautus 1.236.550 €
Henkilökunnan muut palkat ja palkkiot sisältävät palkkioita 859 519,19 €.
Tulospalkkioita ei ole maksettu vuonna 2004.

Liite 4: Arvonkorotukset (TaA 66 h §:n 1 mom. 2 kohta).

Tilivirasto ei ole tehnyt arvonkorotuksia varainhoitovuonna 2004.

Liite 5: Myönnetyt varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleet lainat eriteltyinä

(TaA 66 h §:n 1 mom. 3.kohta)

Tilivirastolla ei ole ollut tilikaudella liitteessä mainittuja kirjauksia eikä tapahtumia.

Liite 6: Myönnetyt varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleet valtiontakaukset, valtion takuut ja muut vastuusitoumukset eriteltyinä

(TaA 66 h §:n 1 mom. 4.kohta)

Muut vastuusitoumukset eriteltyinä (€)

Sitoumus	Sitoumukset edellisen tilikauden tilinpäätöks	Muutos tilikauden aikana	Sitoumukset 31.12.2004
Vapon turvekenttien metsityssitoumus	396 000,00	196 000,00	200 000,00
Vahingonkorvaus eläinlääkäri Marja-Riitta Mäkelälle	218 644,00	218 644,00	0,00
Sitoumus		Sitoumus raukesi KO:n päätöksellä S2002/445/9.3.2004	
Muut vastuusit.yhteensä	614 644,00	414 644,00	200 000,00

Tiliviraston leasing sopimuksista syntyneet vastuusitoumukset:

Sitoumus	Tulevana tilikautena maksettavat	Myöhemmin maksettavat	Sitoumukset yhteensä
Leasingvastuut			
atk-laitteet	121 160,59	156 936,00	278 096,59
autot	62 259,49	74 486,95	136 746,44
jätepuristimet	6 027,82	14 481,73	20 509,55
kopiokoneet	146 243,30	200 094,11	346 337,41
Videoneuvottelulait. ja puhelimet	20 394,83	12 347,86	32 742,69
Muut leasingvastuut	52 679,89	0,00	52 679,89
Telekopiolaitteet	871,33	679,80	1 551,13
traktorit	4 969,69	9 525,24	14 494,93
trukit	7 296,14	13 943,59	21 239,73
Leasingvastuut yhteensä	421 903,08	482 495,28	904 398,36

Vastuusitoumukset toisen tiliviraston puolesta

0

Muut vastuusitoumukset ja taloudelliset vastuut

0

Tiliviraston leasing sopimukset ovat voimassa keskimäärin neljä/viisi vuotta.

Liite 7: Peruste, jonka mukaista kurssia on käytetty muunnettaessa ulkomaanrahan määräiset velat, saamiset ja muut sitoumukset Suomen rahaksi

(TaA 66 h §:n 1 mom. 5. Kohta)

Tilivirastolla ei ole ulkomaanrahan määräisiä velkoja.

Liite 8: Hallinnassa olevat eri yhtiöiden erilajiset osakkeet ja osuudet sekä muut osakkeisiin rinnastettavat arvopaperit
(TaA 66 h §:n 1 mom. 6 kohta).

	Omistusosuus	kpl	Markkina-arvo	Kirjanpitoarvo yht.€	5090 Osingot yht. €
1301 Muut osakkeet					
Elix Oil Oy, Somero		12		2 018,00	
Pirkanmaan Luomutuottajat Oy		1		168,00	
Pohjois-Hämeen Puhelin Oy A sarja		120		3 496,00	
Pohjois-Hämeen Puhelin Oy B sarja					
Vaasan Läänin Puhelin Oy		11		4 807,00	132,00
Muut osakkeet yhteensä €				10 489,00	132,00
1303 Muut osuudet					
Kymen Puhelin Oy		4		1 097,00	80,00
OK Lihakunta MP 803		36		1 269,00	973,55
OK Lihakunta MP 832		236		2 467,00	249,75
Osuuskunta Jalostuspalvelu		1		200,00	
Osuuskunta Pohjolan Maito		446		17 858,00	1 098,74
Auria Turun Puhelin Oy		2		168,00	
Vaasan Puhelin Oy		4		2 119,00	48,00
Kuopion Puhelin		2		614,00	72,00
Kokkolan Puhelin Oy		3		1 588,00	
Tikka Communications Oy		6		2 967,00	480,00
Mikkelin Puhelin Oy		4		2 357,00	120,00
Lohjan Puhelin Oy		3		2 307,00	150,00
Kajaanin Puhelinosuuskunta		3		1 524,00	
Savonlinnan Puhelinyhdistys		3		1 766,00	72,00
Forssan Seudun Puhelin Oy		2		561,00	200,00
Mikkelin Puhelin Oy		7		3 416,00	
Kuopion Puhelin Oyj		9		3 636,00	324,00
Joensuun seudun Puhelin		18		3 024,00	
OK Sataluomu, osuustodistus		1		168,00	
Muut osuudet yhteensä €				49 106,00	3 868,04
Arvopaperit yhteensä €				59 595,00	
Osingot yhteensä					4 000,04

Liite 9: Viraston ja laitoksen hallinnassa oleva kansallisuusomaisuus, jota ei ole merkitty taseeseen
(TaA 66 h §:n 1 mom. 7. Kohta).

Tilivirastolla ei ole taseeseen merkitsemättä jäänyttä kansallisuusomaisuutta.

Liite 10: Selvitys kirjanpidon täydentämisestä tilinpäätöksessä talousarvioasetuksen 42 f §:n 2 momentissa tarkoitetulla tavalla
(TaA 66 h §:n 1 mom. 8. kohta).

Muiden kuin tuotannontekijän hankinnasta aiheutuneiden menojen ja suoritteiden myynnistä saatavien tulojen kirjaamisperusteet talousarviokirjanpidossa

Talousarviokirjanpidon tili	Varainhoito- vuoden aikana noudatettu	Tulo/menolaji	Talousarvion mukainen kirjaus- peruste
Menoarviotilit			
25.50.21.1	maksuperuste	lakisääteiset valtion velat loma-ajan palkat	maksuperuste

Liite 11

Erittely seuraavaan varainhoitovuoteen siirretyistä määrärahoista (TaA 66 h §:n 2 mom.)

Siirrettyjen määrärahojen talousarviotili	Alkusaldo	Kertymä vuoden aikana	Loppusaldo 31.12.2004
402.25.50.74.1	93 550,67	93 550,67	0,00
403.24.50.66	23 784,36	23 784,36	0,00
403.25.50.21.1	5 382 326,57	5 382 326,57	0,00
403.25.50.74.1	379 785,33	319 796,97	59 988,36
403.25.50.74.2	395 130,89	271 213,86	123 917,03
403.27.10.21.15	12 806,24	12 806,24	0,00
404.24.50.66		-8 373,01	8 373,01
404.25.50.21.1		-6 749 735,90	6 749 735,90
404.25.50.21.4		-202 089,17	202 089,17
404.25.50.21.5		-30 000,00	30 000,00
404.25.50.74.1		-254 445,93	254 445,93
404.25.50.74.2		-882 188,80	882 188,80
404.28.80.24		-1 699,24	1 699,24
Siirretyt määrärahat yhteensä	6 287 384,06	-2 025 053,38	8 312 437,44

Oikeusministeriö teki vuonna 2004 päätöksen vuoden 2003 talousarvion tilijaottelun muuttamisesta.

OM:n päätöksen mukaisesti tilin 403.25.50.74.1 alkusaldoon on lisätty 300 000 euroa.

Vastaava vähennys on tehty tilin 403.25.50.74.2 alkusaldosta.

Oikeusministeriö teki vuonna 2004 päätöksen vuoden 2004 talousarvion tilijaottelun muuttamisesta.

OM:n päätöksen mukaisesti tilin 25.50.21.1 alkusaldosta vähennettiin 30 000 euroa ja vastaava lisäys tehtiin tilin 25.50.21.5 alkusaldoon.

OM:n päätöksen mukaisesti tilin 25.50.21.1 alkusaldoon lisättiin 285 732 euroa ja vastaava vähennys tehtiin tilien 25.50.21.2 alkusaldosta 23 980 euroa ja tilin 25.50.21.3 alkusaldosta 261 752 euroa.

Liite 12: Talousarviossa myönnettyt valtuudet sekä niiden käyttö ja käytöstä aiheutuneet menot
(TaA 66 §:n 2 mom.)

Tilivirastolla ei ole ollut varainhoitovuonna 2004 liitteessä mainittuja tapahtumia.

Liite 13: Tilinpäätöksen täsmäytyslaskelma
(TaA 66 h §:n 3 mom.).

1. KULUJÄÄMÄ	-185 620 699,23
2. KIRJAUKSET, JOTKA OVAT MUKANA TUOTTO-/KULUJÄÄMÄSSÄ, MUTTA EIVÄT TALOUSARVION YLI-/ALIJÄÄMÄSSÄ	
Tuotto-/kulukirjaukset, joita ei kirjata talousarviokirjanpitoon lainkaan	1 600 118,51
Tuotto-/kulukirjaukset, jotka kirjataan talousarviokirjanpidon tililuokassa talousarvioon kirjaamista odottavien erien tilille	0,00
Tuotto-/kulukirjaukset, jotka kirjataan talousarviokirjanpidon tililuokassa siirrettyjen määrärahojen tilille	-2 498 782,86
Liikekirjanpidon tuotot ja kulut, jotka on kirjattu talousarviokirjanpidon tililuokassa ulkopuolisen rahoituksen tilille	0,00
3. KIRJAUKSET, JOTKA EIVÄT OLE MUKANA TUOTTO-/KULUJÄÄMÄSSÄ MUTTA OVAT MUKANA TALOUSARVION YLI-/ALIJÄÄMÄSSÄ	
Tasetilikirjaukset, jotka kirjataan myös talousarviotulona tai -menona	- 1 371 954,37
4. LASKELMA YHTEENSÄ	-187 891 317,95
5. TALOUSARVION YLI/ALIJÄÄMÄ	-187 891 317,95
6. ERO	0,00

Liite 14: Oman pääoman muutokset

(TaA 66 h §:n 1 mom.9 kohta, VK:n määräys Tilinpäätöksen liitteet 23/03/01)

OMA PÄÄOMA	2004	2003
	€	€
Valtion pääoma 1.1.1998	269 413 004,89	269 413 004,89
Edellisten tilikausien pääoman muutos 1.1.		
Tilinavaussiirto (Tilikauden kulujäämä)	271 709 183,81	175 250 488,14
Tilinavaussiirto (Pääoman siirrot)	183 434 481,14	178 673 298,51
Edellisten tilikausien pääoman muutos 31.12.	271 709 183,81	272 297 557,05
Pääoman siirrot 1.1.	-178 673 298,51	-170 045 446,61
Tilinavaussiirto	-178 673 298,51	-170 045 446,61
Siirrot valtion yleiseltä maksuliikemenotililtä	-202 343 794,37	- 196 509 245,95
Siirrot valtion yleiselle maksuliiketulotilille	17 264 372,62	16 202 401,98
Siirrot läheteiden tililtä	0,00	0,00
Tilivirastojen väliset hallinnan siirrot	1 644 940,61	1 633 545,46
Pääoman siirrot 31.12.	-183 434 481,14	- 178 673 298,51
Tilikauden kulujäämä 1.1.	271 709 183,81	-175 250 488,14
Tilinavaussiirto	271 709 183,81	- 175 250 488,14
Tilikauden kulujäämän siirto taseeseen	-185 620 699,23	-178 084 925,27
Tilikauden kulujäämä 31.12.	-185 620 699,23	-178 084 925,27
Valtion pääoma yhteensä 31.12.	-4 482 397,01	- 2 296 178,92

Liite 15: Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus

(TaA 66 h §:n 1 mom. 9 kohta, VK:n määräys 23/03/01)

Rahoituslähde	Saldo 1.1.2004	Kertynyt varain- hoitovuonna	Käyttö varainhoitovuonna Käytetty menoihin	Tuloutettu	Saldo 31.12.2004
PN, Norja	5 707,94		5 707,94 €		0,00
Käyttötarkoitus: Norjan Bok-projekti					

Liite 16: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

(TaA 66 h §:n mom.9 kohta, VK:n määräys 23/03/01)

Tilivirastolla ei ole ollut tilikaudella taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

Liite 17: Taseeseen sisältyvät tiliviraston hallinnoimat rahastoidut varat, säätiöt ja yhdistykset

(TaA 66 h §:n 1 mom. 9 kohta, VK:n määräys 23/03/01)

Konnunsuon vankilan maksupisteellä on hallinnoitavana taseeseen sisältyvänä vankien stipendirahaston varat. Rahasto perustettiin vuonna 1993 vankilan 75-vuotisjuhlien yhteydessä. Tilinpäätöksessä 31.12.2004 tilillä oli varoja Etelä-Karjalan OP:ssa Joutsenossa 107,87 euroa.

Liite 18: Arviomäärärahojen ylitykset ja niiden perustelut

(TaA 66 h §:n 1 mom. 9 kohta, VK:n määräys 23/03/01)

Tilivirastolla ei ole arviomäärärahoja eikä niiden ylityksiä.

Liite 19: Muut oikeiden ja riittävien tietojen vaatimuksen edellyttämät mahdolliset liitteet

(TaA 66 §:n 1 mom.).

Oikeiden ja riittävien tietojen varmistamiseksi sekä olennaisuuden periaatteita noudattaen tilivirasto esittää vielä seuraavat lisätiedot:

- organisaatiouudistuksen 1.8.2001 jälkeen tilivirastoon kuuluu Rikosseuraamusvirasto, Kriminaalihuolto-laitos, vankeinhoitolaitos ja Vankeinhoidon koulutuskeskus. Maksupisteitä on yhteensä 19
- edellistä varainhoitovuotta koskevat tiedot ovat vertailukelpoisia päätyneen tilikauden tietojen kanssa
- tilinpäätöstä laadittaessa arvostusperiaatteet ja -menetelmät eivät ole muuttuneet
- tuotto- ja kululaskelman sekä taseen esittämistapaa ei ole muutettu eikä varainhoitovuodelta esitetäviin tietoihin ole tehty olennaisia oikaisuja
- menomomentin käyttö pääryhmyyksestä poikkeavaan käyttötarkoitukseen:
Nettobudjetoituun vankilaan on käytetty toimintamenomomenttia tuotannon rakennusinvestointiin vuosina 2002 ja 2003 yhteensä 139 912,99 €. Varainhoitovuonna 2004 rakentamiseen ei ole käytetty toimintamenomomenttia. Rakentaminen on vielä kesken.
- lisäksi tilivirasto ilmoittaa, että vankeinhoitolaitokselle on kertynyt vankiloiden jaksotyötä (työaikalaki 7 §) tekevän henkilöstön maksamattomia ylityövapaatunteja 31.12.2004 mennessä yhteensä 26 156 tuntia näiden rahallinen vastuu henkilösivukuluineen on keskituntiansiolla laskettuna yhteensä 369 062 euroa.
- tiliviraston työnantajan eläkevakuutusmaksu vuodelta 2004 on ollut ylijäämäinen varovaisen arvion mukaan 200 000 euroa.
- varainhoitovuoden aikana saatiin valtiokonttorilta virheellisesti maksettua eläkemaksun palautusta vuosilta 1993-2003 yhteensä 50 968,76 euroa ja Keskinäinen vakuutusyhtiö Varmalta Kriminaalihuoltoyhdistyksen aikaisia vakuutusmaksupalautuksia ajalta 1.1.-31.7.2001 yhteensä 59 896,49 euroa. KHY lakkautettiin 31.7.2001.
- Varainhoitovuoden aikana on entinen Kivisaaren avolaitos siirtynyt kokonaisuudessaan Senaatti-kiinteistöt Oy:n hallintaan eikä tilavuokria enää makseta kyseisistä tiloista. Jokelan vankilan sakkovankiosasto suljettiin heinäkuun lopussa loppuvuodeksi 2004.
- Oikeusministeriö perustaa hallinnonalansa talous- ja henkilöstöhallinnon tukipalveluja varten palvelukeskuksen. Palvelukeskuksen päätoimipaikka on Hämeenlinna ja pysyvinä sivutoimipaikkoina Turku ja Kuopio. Tiliviraston talous- ja henkilöstöhallinnon tukipalvelut sijoitetaan Hämeenlinnaan ja Turkuun. Nykyiset maksupisteet ja -keskukset lakkautetaan. Palvelukeskus aloittaa toimintansa vuoden 2006 alusta.

3.3 Tilinpäätöslaskelmien tarkastelu

3.3.1 Tuotto- ja kululaskelman analyysi

Toiminnan tuotot olivat 17,8 milj. euroa eli ne pysyivät samalla tasolla kuin edellisenä vuonna. Tuotot sisälsivät maksullisen toiminnan tuottoja 12,4 milj. euroa, vuokria ja käyttökorvauksia 2,1 milj. euroa ja muun toiminnan tuottoja 3,4 milj. euroa.

Toiminnan kulut olivat yhteensä 192,5 milj. euroa, jossa on vuoteen 2003 verrattuna lisäystä 7,3 milj. euroa (3,9 %).

Merkittävin kuluerä olivat henkilöstökulut 119,2 milj. euroa. Niiden osuus toiminnan kuluista oli 62 % kuten edellisenä vuonnakin. Henkilöstökuluihin sisältyi vankipalkkoja, vankien toimintarahoja sekä vankien työ- ja käyttörahoja sivukuluineen 6,6 milj. euroa, 0,3 milj. euroa enemmän kuin vuonna 2003.

Varsinaisia henkilöstökuluja toteutui 112,6 milj. euroa, 4,1 milj. euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. 3,8 %:n kasvua selittävät yleiskorotukset sekä palkallisen henkilötyövuosimäärän nousu. Palkallista henkilötyötä toteutui 3 184 htv, mikä oli 40 htv enemmän kuin vuonna 2003.

Tilikauden ostot olivat 26,8 milj. euroa, jossa oli lisäystä 0,7 milj. euroa (2,7 %). Suurimpia kulueriä olivat lämmitys, sähkö ja vesi, laitosmyymälöiden ostot, raaka-aineostot ja elintarvikkeet.

Vuokriin kului 25,5 milj. euroa, 1,1 milj. euroa enemmän kuin vuonna 2003. Vuokrien osuus toiminnan kuluista oli 13,2 % kuten vuonna 2003. Toimitilojen vuokrat nousivat 5,6 % ja niitä maksettiin 21,3 milj. euroa. Talousarviossa otettiin toimintamenomäärärahan mitoituksessa huomioon Vankeinhoitolaitoksen pääomavuokria 21,8 milj. euroa. Nämä Senaatti-kiinteistöille maksettavat vuokrat olivat 0,7 milj. euroa suuremmat eli 22,5 milj. euroa.

Palvelujen ostoissa (15,8 milj. euroa) oli kasvua 1,1 %. Suurimpia eriä olivat korjaus- ja kunnossapitopalvelut, vankien terveystalvet, toimistopalvelut sekä rakennuspalvelut.

Muut kulut olivat 2,9 milj. euroa, josta matkakulujen osuus oli 1,7 milj. euroa.

Valmistuksessa omaan käyttöön (5,3 milj. euroa) oli kasvua 0,4 milj. euroa. Kasvu johtui omaan käyttöön valmistetuista käyttöomaisuushankinnoista sekä työsiirtolatoiminnan lievästä kasvusta.

Poistot lisääntyivät 0,4 milj. euroa. Poistoissa on suunnitelman mukaisten poistojen lisäksi suunnitelmasta poikkeavia poistoja, jotka johtuvat pääosin budjettitalouden ulkopuolelle luovutetuista työsiirtolaitoina toteutetuista rakennushankkeista (Haminan ja Hämeenlinnan kaupungit, Ilmailulaitos ja Merikeskus Turku).

Sisäiset kulut sisältävät Oikeushallinnon tietotekniikkakeskukselle palvelusopimuksen perusteella maksettavat kulut. Sisäiset kulut lisääntyivät 0,4 milj. euroa (38 %). Tietohallintomenot olivat vuonna 2004 edellisvuotta kattavammin palvelusopimuksen piirissä.

Satunnaiset tuotot olivat 82 tuhatta euroa. 81 %:n nousu vuodesta 2003 selittyy työeläkevakuutusyhtiö Varman maksunpalautuksella. Maksunpalautus perustui Kriminaalihuoltoyhdistyksen TEL-vakuutuksen päättymislaskennan jälkeen tehtyyn korjauslaskentaan.

Kulujäämänä vuodelta 2004 oli 185,6 milj. euroa. Kulujäämä kasvoi 7,5 milj. euroa vuoden 2003 tasosta.

3.3.2 Taseen analyysi

Taseen loppusumma oli 20,7 milj. euroa, missä on vuoteen 2003 verrattuna vähennystä 1,2 milj. euroa (5,4 %).

Käyttöomaisuus ja muut pitkävaikutteiset menot olivat 12,9 milj. euroa, mikä on 0,4 milj. euroa vähemmän kuin edellisellä vuonna. Käyttöomaisuus koostuu pääosin koneista ja laitteista, joiden osuus on 8,8 milj. euroa. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat olivat 2,1 milj. euroa, jossa kasvua edelliseen vuoteen 11,9 %.

Vaihto-omaisuuden arvo oli vuoden lopussa 5,6 milj. euroa. Se väheni edellisestä vuodesta 0,2 milj. euroa. Lyhytaikaiset saamiset vähenivät 0,4 milj. euroa, myyntisaamiset 0,1 milj. euroa ja siirtosaamiset 0,2 milj. euroa. Rahoitusomaisuudessa käteisvarat olivat 77 tuhatta euroa, jossa on vähennystä 0,9 % vuodesta 2003.

Oma pääoma oli 4,5 milj. euroa, jossa oli kasvua 2,2 milj. euroa vuoden 2003 lopun tilanteesta. Vieras pääoma lisääntyi 1,0 milj. euroa. Ostovelkojen määrä (5,1 milj. euroa) kasvoi 0,4 milj. euroa ja siirtovelkojen (14 milj. euroa) 0,6 milj. euroa. Siirtovelloista 98,7 % oli lomapalkkavelkaa. Tilivirastojen väliset tilitykset sisältävät joulukuun palkanmaksuun liittyvät ennakonpidätykset, sosiaaliturvamaksut ja tapaturmavakuutusmaksut. Edelleen tilitettävät erät sisältävät joulukuuta koskevat eläke-, työttömyysvakuutus- ja jäsenmaksut sekä suoriteperusteisesti kirjatut maksamattomat joulukuun palkat.

3.3.3 Talousarvion toteutumalaskelman analyysi

Talousarviotuloja kertyi 12,3 milj. euroa. Kertymä on samalla tasolla kuin vuonna 2003. Rangaistusten täytäntöönpanon lukuun budjetoitujen tulojen toteutuma oli 10,2 milj. euroa, mikä vastaa tuloarviota.

Menoarviotilien käyttö oli 191,9 milj. euroa (186,5 milj. euroa vuonna 2003).

Toimintamenomäärärahoja siirtyi 7 milj. euroa vuodelta 2004 vuodelle 2005. Siirretyn määrärahan määrä oli 1,6 milj. euroa suurempi kuin vuotta aikaisemmin. Kumulatiivisen säästön kasvu johtui vankitietojärjestelmähankkeen viivästymisestä.

4. Sisäinen valvonta

Yleiset määräykset sisäisestä valvonnasta ovat Rikosseuraamusviraston taloussäännössä, jota noudatetaan Rikosseuraamusvirastossa, Vankeinhoitolaitoksessa, Kriminaalihuoltolaitoksessa ja Vankeinhoidon koulutuskeskuksessa. Taloussääntöä täydentävät tarkemmat määräykset vankeinhoidon toimintayksikön omaisuuden hallinnasta ja materiaali-toiminnoista annetaan toimintayksikön materiaali-ohjesäännössä, jonka vahvistaa asianomaisen toimintayksikön päällikkö.

Sisäinen valvonta on osa johtamista. Toimintayksikköjen johtajat ja Rikosseuraamusviraston yksiköiden johtajat sekä muut toiminnoista ja niiden tavoitteiden saavuttamisesta vastaavat ovat vastuussa sisäisen valvonnan järjestämisestä, asianmukaisuudesta ja riittävydestä.

Sisäisen valvonnan tarkoitus on tuottaa kohtuullinen varmuus talouden ja toiminnan laillisuudesta ja taloudellisuudesta, varojen ja omaisuuden turvaamisesta sekä johtamisen ja ulkoisen ohjauksen edellyttämistä oikeista ja riittävästä tiedoista. Sisäiseen valvontaan kuuluvat organisaation kaikkiin toimintoihin sisäänrakennetut menettelytavat ja kontrollit, joiden kautta pyritään saavuttamaan asetetut päämäärät ja tavoitteet. Sisäisen valvonnan menettelyihin kuuluvat mm. keskeisten tehtävien, valtuuksien ja vastuun selkeä ja dokumentoitu jakaminen, toiminnan ja taloudenhoidon hallinto- ja raportointijärjestelmät täsmäytys-, kontrolli- ja varmennustoimenpiteiden, rekisteritietojen ja ohjelmistojen suojaaminen, menetelmäkuvaukset sekä fyysiset turvajärjestelyt.

Rikosseuraamusvirasto teki syksyllä 2004 selvityksen tiliviraston sisäisen valvonnan tason ja kehittämistoimenpiteiden arvioimiseksi. Selvitys toteutettiin lähettämällä kysely Vankeinhoitolaitoksen ja Kriminaalihuoltolaitoksen toimintayksiköiden johdolle. Kyselyssä kartoitettiin yleisiä sisäisen valvonnan menettelyjä ja niiden riittävyttä sekä sisäisen valvonnan kehittämistä. Lisäksi kartoitettiin eräiden toimintojen kuten hankintojen ja myynnin sisäistä valvontaa sekä toimintoketjukuvausten olemassaoloa ja kattavuutta. Selvityksen tuloksia käsiteltiin Rikosseuraamusviraston järjestämällä taloushallinnon teemapäivillä.

Vankeinhoitolaitoksen toimintayksiköt toimittivat arvion sisäisestä valvonnastaan Rikosseuraamusvirastoon myös tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä. Em. selvityksestä johtuen tässä yhteydessä vankiloilta ei pyydetty tietoja kyselyn muodossa niin kuin aikaisempina vuosina on tehty. Toimintayksiköt esittävät arvionsa sisäisestä valvonnasta omassa toimintakertomuksessaan. Kriminaalihuoltolaitoksen toimintayksiköiden sisäisen valvonnan menettelyjä on arvioitu ja kehitetty osana tulosohtausprosessia.

Rikosseuraamusviraston vuonna 2003 tekemän Vantaan vankilan kassatoimintojen tarkastuksen havaintojen johdosta käynnistynyt prosessi on edelleen kesken.

Laitostarkastuksia Rikosseuraamusvirasto teki kertomusvuonna kolmeen vankilaan. Tarkastuksista laadittiin tarkastusraportit ja niissä esitetyistä toimenpide-ehdotuksista ja lisäselvityksiä edellyttävistä asioista vankiloilta pyydettiin toimintasuunnitelmat tai tiedot suoritetuista toimenpiteistä. Kriminaalihuoltolaitoksen toiminnan ohjauksen yksikkö teki kertomusvuonna tarkastuksen neljään aluetoimistoon. Tarkastuksista laadittiin raportit, joita aluetoimistojen on ollut mahdollista kommentoida.

Valtiontalouden tarkastusviraston syyskuussa 2004 suorittaman matkalaskujen sisäisen valvonnan tarkastuksen johdosta on kehitetty matkamenojen käsittelyä koskevia menettelyjä ja ohjeistusta.

Oikeusministeriön hallinnonalan virastojen ja laitosten sisäinen tarkastus on järjestetty ministeriöön. Sisäisen tarkastuksen kohdealueena ovat hallinnonalan kaikki toimintasektorit ja organisaatioyksiköt. Vuonna 2004 sisäisen tarkastuksen yksikkö teki yhden Rikosseuraamusviraston tilivirastoon kohdistuneen tarkastuksen. Suppeahkossa tarkastuksessa arvioitiin Kylmäkosken vankilan toimintaedellytyksiä erityisesti johtamisen, työyhteisön toimivuuden ja vuorovaikutuksen näkökulmasta. Sisäisen tarkastuksen toimintayksikkö on raportoinut toiminnastaan vuonna 2004 kansliapäällikölle annetussa toimintakertomuksessa.

5. Allekirjoitukset

Tilinpäätös on hyväksytty Helsingissä 31.3.2005.

Rikosseuraamusviraston päällikkö

Esa Vesterbacka

Liite: Kustannusvastaavuuslaskelmat

Perusteet maksullisuudelle

Oikeusministeriön asetus oikeusministeriön ja eräiden hallinnonalalla toimivien viranomaisten suoritteista perittävistä maksuista (1348/2003) annettiin 30.12.2003. Asetus tuli voimaan 1.1.2004 ja on voimassa 31.12.2006 asti.

Asetuksen 3 §:ssä on säädetty, että liiketaloudellisia suoritteita ovat

- Vankien toiminnoissa tuotetut suoritteet
- Vankeinhoitolaitoksen sairaaloissa suoritettavat mielentilatutkimukset
- Ateriakorvaukset Vankeinhoitolaitoksen henkilöstöltä ja vierailijoilta (korvausta ei peritä ruoasta ja majoituksesta vangin omaiselta tai muulta läheiseltä ihmiseltä silloin, kun laitoksessa käynti liittyy vangin rangaistusajan käyttöä koskevan yksilöllisen suunnitelman toteutukseen – Rikosseuraamusvirasto päättää maksuttomuuden tarkemmista perusteista).

Asetuksen 4 §:ssä säädetään hinnoittelusta laitosten myymälöissä:

- Vankeinhoitolaitoksen laitosten myymälöissä peritään tuotteista niiden hankintahinta lisättynä rahti- ja muilla vastaavilla menoilla. Vaihtoehtoisesti voidaan käyttää hankintahintojen perusteella vahvistettua vakiohintaa. Jos viranomaisena on vahvistanut tuotteen myyntihinnan, peritään tämä hinta.

30.11.2001 annetussa oikeusministeriön ja eräiden hallinnonalan virastojen suoritteiden maksuja koskevassa asetuksessa (1159/2001) Vankeinhoitolaitoksen henkilöstön palvelussuhdeasunnot luettiin liiketaloudelliseksi suoritteeksi. Voimassa olevassa asetuksessa palvelussuhdeasuntoja ei enää mainita.

Vankeinhoitoasetuksen 74 §:n mukaan avolaitoksessa työskentelevältä vangilta peritään korvaus ylläpitokustannuksista oikeusministeriön vahvistamien perusteiden mukaisesti.

Kustannusvastaavuuslaskelman erät

Kustannusvastaavuuslaskelmat on laadittu Valtiokonttorin 21.10.2003 antaman määräyksen mukaan.

Kustannusvastaavuuslaskelma esitetään työtoiminnasta, laitosten myymälöistä ja palvelussuhdeasunnoista. Mielentilatutkimuksista, henkilöstöltä ja vierailijoilta perittävistä aterikorvauksista sekä vangeilta perittävistä ruoka- ja ylläpitokorvauksista esitetään tiedot kertyneistä tuotoista.

Työtoiminnan henkilöstökustannukset lasketaan siten, että myynnin ja markkinoinnin henkilöstökustannukset huomioidaan kokonaisuudessaan ja tuotannollisen työn henkilöstökustannuksista huomioidaan 50 %. Valmentavan työn henkilöstökustannukset katsotaan vankeinhoidollisiksi kustannuksiksi, ei maksullisesta toiminnasta aiheutuviksi.

Vankipalkat, vankien toimintarahat, vankien työ- ja käyttörahat sekä vankien sosiaaliturvamaksut sisältyvät erään Muut erilliskustannukset.

Työtoimintojen erilliskustannuksia korjataan erällä VHL:n sisäinen käyttö, sillä tuotannon menoihin sisältyy myös sellaisia menoja, joita vastaava tuotanto jää Vankeinhoitolaitoksen käyttöön eikä ulkoisia tuloja siten kerry.

Työtoiminnan tukitoimintojen kustannuksiksi lasketaan työtoiminnalle vyörytetty osuus toimitilavuokrista, kiinteistöjen käyttö- ja kunnossapitomenoista sekä hallintokuluista. Laitosmyymälöiden tukitoimintojen kustannuksia ovat toiminnolle vyörytetyt hallinnon kulut. Palvelussuhdeasuntojen tukitoimintojen kustannuksiksi lasketaan 10 % saaduista vuokrista ja käyttökorvauksista.

Korot on laskettu käyttäen nimelliskorkoa ja alkuperäistä hankintahintaa.

Kustannusvastaavuuslaskelmat

Työtoiminnan kustannusvastaavuus	Toteuma t€	Toteuma 2003	Toteuma 2004	Vert. 2004/2003
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
- maksullisen toiminnan myyntituotot		8 006	7 853	-2 %
- maksullisen toiminnan muut tuotot		1 310	1 234	-6 %
Tuotot yhteensä		9 316	9 087	-2 %
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
- aineet, tarvikkeet ja tavarat		5 142	5 189	1 %
- henkilöstökustannukset		2 346	2 436	4 %
- vuokrat		106	91	-14 %
- palvelujen ostot		1 031	947	-8 %
- muut erilliskustannukset		1 837	2 192	19 %
- VHL:n sisäinen käyttö		-1 425	-1 635	15 %
Erilliskustannukset yhteensä		9 037	9 221	2 %
KÄYTTÖJÄÄMÄ		279	-134	-148 %
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
- tukitoimintojen kustannukset		5 014	5 259	5 %
- poistot		809	846	5 %
- korot		389	281	-28 %
- muut yhteiskustannukset		0	0	
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä		6 211	6 386	3 %
Kokonaiskustannukset yhteensä		15 248	15 607	2 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-)		-5 932	-6 520	10 %
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki		4 728	4 926	4 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-) HINTATUEN JÄLKEEN		-1 203	-1 594	32 %
Käytettävissä ollut MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki		5 700	4 950	-13 %

Työllisyysvaroin palkatun henkilöstön henkilöstökustannukset olivat 127 t€ vuonna 2003 ja 138 t€ vuonna 2004.

Laitosmyymälöiden kustannusvastaavuus	Toteuma	Toteuma	Vert.
€	2003	2004	2004/2003
TUOTOT			
Maksullisen toiminnan tuotot			
- maksullisen toiminnan myyntituotot	4 087	4 200	3 %
- maksullisen toiminnan muut tuotot	7	7	2 %
Tuotot yhteensä	4 094	4 208	3 %
KUSTANNUKSET			
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset			
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 877	4 012	3 %
- henkilöstökustannukset	488	517	6 %
- vuokrat	0	0	
- palvelujen ostot	23	5	-77 %
- muut erilliskustannukset	14	14	0 %
Erilliskustannukset yhteensä	4 401	4 547	3 %
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-307	-340	11 %
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista			
- tukitoimintojen kustannukset	38	39	3 %
- poistot	34	33	-4 %
- korot	16	10	-35 %
- muut yhteiskustannukset	0	0	
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	88	82	-7 %
Kokonaiskustannukset yhteensä	4 489	4 630	3 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-)	-395	-422	7 %
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0	0	
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-) HINTATUEN JÄLKEEN	-395	-422	7 %
Käytettävissä ollut MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0	0	

Palvelussuhdeasuntojen kustannusvastaavuus	Toteuma	Toteuma	Vert.
€	2003	2004	2004/2003
TUOTOT			
Maksullisen toiminnan tuotot			
- maksullisen toiminnan myyntituotot	0	0	137 %
- maksullisen toiminnan muut tuotot	1 939	1 970	2 %
Tuotot yhteensä	1 939	1 970	2 %
KUSTANNUKSET			
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset			
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	765	773	1 %
- henkilöstökustannukset	187	163	-13 %
- vuokrat	2 434	2 458	1 %
- palvelujen ostot	310	227	-27 %
- muut erilliskustannukset	160	111	-30 %
Erilliskustannukset yhteensä	3 857	3 732	-3 %
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-1 918	-1 763	-8 %
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista			
- tukitoimintojen kustannukset	194	197	2 %
- poistot	2	2	15 %
- korot	1	1	-30 %
- muut yhteiskustannukset	0	0	
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	196	199	1 %
Kokonaiskustannukset yhteensä	4 053	3 932	-3 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-)	-2 114	-1 962	-7 %
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	1 597	1 738	9 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-) HINTATUEN JÄLKEEN	-517	-224	-57 %
Käytettävissä ollut MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki *	1 700	2 000	18 %

* Vuonna 2004 ei ollut käytettävissä hintatukea, sillä palvelussuhdeasuntojen maksullisuus ei enää perustunut maksupestelakiin. Vuoden 2004 talousarviossa annettiin kuitenkin lupa käyttää toimintamenomäärärahaa enintään 2 milj. euroa Vankeinhoitolaitoksen toiminnallisista tarpeista aiheutuvien vuokraosuuksien maksamiseen.

Tuottotiedot

Tuotot	Toteuma	Toteuma	Toteuma	Vertailu
€	2002	2003	2004	2004/2003
Mielentilatutkimukset	119	34	41	22 %
Ateriakorvaukset henkilöstöltä ja vierailijoilta	352	353	372	5 %
Vangeilta perittävät ruoka- ja ylläpitokorvaukset	947	925	985	7 %