



RIKOSSEURAAMUSVIRASTO

Rikosseuraamusviraston monisteita 1/2007

Rikosseuraamusviraston tilinpäätös vuodelta 2006

15.3.2007

Sisällysluettelo

1. TOIMINTAKERTOMUS	3
1.1 Johdon katsaus	3
1.2 Toiminnan vaikuttavuus	6
1.3 Toiminnallinen tehokkuus	7
1.3.1 <i>Toiminnan taloudellisuus</i>	7
1.3.2 <i>Toiminnan tuottavuus</i>	8
1.3.3 <i>Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus</i>	9
1.4 Tulokset ja laadunhallinta	15
1.4.1 <i>Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet</i>	15
1.4.2 <i>Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu</i>	16
1.5 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen	17
1.6 Tilinpäätösanalyysi	19
1.6.1 <i>Rahoituksen rakenne</i>	19
1.6.2 <i>Talousarvion toteutuminen</i>	19
1.6.3 <i>Tuotto- ja kululaskelma</i>	20
1.6.4 <i>Tase</i>	22
1.7 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	23
1.8 Arviointien tulokset	25
1.9 Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä	25
2. TALOUSARVION TOTEUTUMALASKELMA	26
3. TUOTTO- JA KULULASKELMA	28
4. TASE 29	
5. LIITETIEDOT	31
5.1 <i>Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta</i>	31
5.2 <i>Nettoutetut tulot ja menot</i>	32
5.3 <i>Arviomäärärahojen ylitykset (ei sisältöä)</i>	33
5.4 <i>Peruutetut siirretyt määrärahat (ei sisältöä)</i>	33
5.5 <i>Henkilöstökulujen erittely</i>	33
5.6 <i>Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset</i>	34
5.7 <i>Kansallis- ja käyttöomaisuuden ja muiden pitkävaikutteisten menojen poistot</i>	35
5.8 <i>Rahoitustuotot ja -kulut</i>	38
5.9 <i>Talousarvion taloudesta annetut lainat (ei sisältöä)</i>	38
5.10 <i>Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset</i>	39
5.11 <i>Taseen rahoituserät ja velat</i>	41
5.12 <i>Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut</i>	41
5.13 <i>Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat (ei sisältöä)</i>	42
5.14 <i>Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat (ei sisältöä)</i>	42
5.15 <i>Velan muutokset (ei sisältöä)</i>	42
5.16 <i>Velan maturiteettijakauma ja duraatio (ei sisältöä)</i>	42
5.17 <i>Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot</i>	42
6. ALLEKIRJOITUKSET	43

Rikosseuraamusviraston tilinpäätös 2006

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.

Varainhoitovuonna 2006 Vankeinhoitolaitoksessa toteutettiin vankeinhoitoa koskevan lainsäädäntöuudistuksen yhteydessä organisaatiouudistus 1.10.2006 lukien. Vankilat yhdistettiin viideksi aluevankilaksi ja poliklinikat Vankeinhoitolaitoksen terveydenhuoltoyksiköksi. Aluevankiloiden, jotka sijaitsevat Etelä-, Länsi-, Itä-, Kaakkois-, ja Pohjois-Suomessa, tehtäviin kuuluu mm. alueellaan sijaitsevien vankiloiden tulosohejaus. Tiliviraston tilinpäätökseen organisaatiouudistuksella ei ole vaikutusta.

1. Toimintakertomus

1.1 Johdon katsaus

Toiminnassa tapahtuneet merkittävimmät muutokset

Uusi rangaistusten täytäntöönpanoa koskeva lainsäädäntö astui voimaan 1.10.2006. Samanaikaisesti toteutettiin ns. vankeuspaketin kanssa valmisteltu vankeinhoitolaitoksen rakenneuudistus ja viisi aluevankilaa ja Vankeinhoitolaitoksen terveydenhuoltoyksikkö aloittivat toimintansa. Vankeinhoidon osalta Rikosseuraamusviraston keskeisin tavoite vuonna 2006 oli varmistaa uuden vankeuslainsäädännön onnistunut voimaantulo ja Vankeinhoitolaitoksen rakenteiden muuttaminen uusien tavoitteiden saavuttamista tukeviksi. Tähän liittyi kaksi vaativaa kokonaisuutta:

- 1) uuden lainsäädännön sisällön saattaminen koko alan henkilöstön tietoon ja uuden lainsäädännön toimivaltasäännösten ja muiden välittömästi muutettavien uusien toimintatapojen omaksumisen varmistaminen
- 2) aluevankilajärjestelmän luominen siten, että perustettiin uudet sijoittajayksiköt vastaamaan uuden lainsäädännön mukaisesta vankeusprosessista sekä keskitettiin hallinnolliset tehtävät aiemmasta 22 vankilasta viiden aluevankilan keskitetysti hoidettaviksi tehtäviksi.

Nämä molemmat vankeinhoidon päätavoitteet onnistuivat varsin hyvin.

Vuodelle 2006 oli ominaista myös vankiluvun voimakkaat vaihtelut: vuoden 2005 loppupuolella ylitettiin 4000 vangin raja ensimmäisen kerran kahteenkymmeneen vuoteen ja vankiluku pysyi hyvin korkeana vuoden alkupuolella. Vuoden lopulla osin vankeuslain vaikutuksesta vankiluku laski parin vuoden takaiselle tasolle. Vuoden keskimääräinen vankiluku oli 3778 ja alitti siten hieman ennakoitua 3820.

Yhdyskuntaseuraamusasiakkaiden päivittäinen kokonaismäärä aleni hieman edellisvuodesta. Päivittäinen keskimäärä oli noin 300 vähemmän kuin tulossopimuksessa arvioitiin. Vähennys oli nimenomaan yhdyskuntapalvelua suorittavien ja ehdollisesti rangaistujen nuorten määrässä.

Yhdyskuntapalveluun tuomittujen enemmistö on tuomittu rattijuopumuksesta. Tärkeään rattijuopumukseen syyllistyneiden määrä aleni 4 % edelliseen vuoteen verrattuna. Nuorten yhdyskuntaseuraamusasiakkaiden määrien pieneneminen taas heijastanee ikäluokkien pienenemistä ja perinteisen rikollisuuden vähenemistä nuorissa ikäluokissa.

Tuloksellisuuden kehitys

Vankeusrangaistusta suorittavista aktiivitoimintoihin pystyttiin sijoittamaan yhtä paljon vankeja kuin edellisenä vuonna. Näistä toiminta- ja päihdeohjelmiin osallistuneiden määrää pystyttiin lisäämään. Turvallisuustaso säilyi edelleen hyvänä.

Yhdyskuntapalvelun loppuun suorittaneiden osuus pystyi edellisvuosien tasolla, nuorisorangaistuksessa tavoitetaso ylitettiin. Suunnitelmallisuuteen liittyvät tulostavoitteet saavutettiin hyvin, tilanearvioita ja toimeenpanosuunnitelmia tehtiin 83% :lle yhdyskuntaseuraamusasiakkaista. Aluetoimistojen tulostavoitteena oli myös uuden vankeuslain ja ehdonalaisesta valvonnasta annetun lain edellyttämien yhteistyömallien kehittäminen yhdessä aluevankiloiden kanssa.

Toiminnallinen tehokkuus

Huolimatta mittavista muutoksista ja alkuvuoden suuresta vankiluvusta Vankeinhoitolaitos pystyi pitämään yllä perustoimintansa aikaisemman tason. Laitoskapasiteetin tasaisempaan käyttöön ei päästy vielä uuden organisaation alkukuukausina, vaan suljetut laitokset olivat edelleen ylikuormitettuja. Loppuvuoden vankiluvun laskun ja säästötoimien avulla vuoden selvittiin vuoden 2006 niukalla määrärahalta.

Kriminaalihuoltolaitos suoriutui tehtävistään ja saavutti asetetut tavoitteet siitä huolimatta, että asiakas- ja suoritemäärät pysyivät edelleen korkealla tasolla. Vuoden 2006 aikana Kriminaalihuoltolaitos huolehti alle 300 henkilötyövuodella noin 14 000 eri henkilön yhdyskuntaseuraamuksen toimeenpanosta tai asiantuntijalausunnon laatimisesta. Työaikaa on kohdistettu aiempaa enemmän perustehtävään, kun organisaation kehittämistyön yhteydessä neljä johtaja-virkkaa on siirretty yhdyskuntaseuraamustyöhön. Kriminaalihuoltolaitoksessa on myös purettu tuomioistuimille annettavien lausuntojen hallinnollinen esittelymenettely ja luovuttu kaikista käteiskassoista.

Palvelukeskuksen käynnistymisvaikeuksien ja uudelleenjärjestelyihin liittyvän taloushallintohenkilöstön voimakkaan vaihtuvuuden johdosta taloushallinnon raportoinnissa oli suuria ongelmia, jotka vaikeuttivat taloustavoitteiden toteutumisen seuranta ja toiminnan suunnittelua.

Laadunhallinta ja toiminnan vaikuttavuus

Laadunhallinnan parantaminen ja toiminnan vaikuttavuuden lisääminen olivat keskeisiä perusteita aluevankilajärjestelmän käyttöönotolle. Siinä vankeutta tarkastellaan prosessina, jonka tavoitteena on vangin rikoksen uusimisriskin vähentäminen. Siten Vankeinhoitolaitoksen rakenteiden uudistustyö oli samalla laadun ja toiminnan vaikuttavuuden kehittämistyötä. Oikeuspoliittisen tutkimuslaitoksen kanssa luotiin tietokanta, jonka avulla uusintarikollisuuden määrän kehittymistä voidaan luotettavasti seurata.

Kriminaalihuoltolaitoksessa valmistettiin asiantuntijalausuntojen laatukriteerit ja soveltuvuusarvioinnin käsikirja. Aluetoimistot ovat laatineet omat laadunvarmistusmallinsa. Laadun kehittämiseen liittyy myös Kaiku-Luotain arviointikehikon käyttöön ottaminen siten, että siihen kehitettiin oma osio yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanon laadun arviointia varten.

Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Uuden vankeuslain voimaantulon edellyttämä yleiskoulutus järjestettiin yhdessä oikeusministeriön kanssa rikosseuraamusalan koko henkilöstölle sekä suunniteltiin perusteellisempi koulutus niille, joiden tehtäviin uusi lainsäädäntö tuo suurempia muutoksia. Kriminaalihuoltolaitoksessa valmistettiin käsikirja ehdonalaisesti vapautuneiden valvonnasta. Vuoden aikana valmistettiin käsikirja ja koulutettiin henkilöstöä myös uuden motivointiohjelman käyttöön.

Henkilöstöjärjestelyt olivat käynnissä koko vuoden, koska Oikeushallinnon palvelukeskus aloitti toimintansa vuoden alussa, ensimmäisen vaiheen koskiessa Rikosseuraamusvirastoa ja sen alaisia virastoja. Palvelukeskuksen käynnistymiseen on varauduttu jo parin vuoden ajan mm. virkojen täyttölupamenettelyllä. Uudelleen sijoittaminen onnistui hyvin, vaikkakin uusien tehtävien luominen on osin kesken.

Henkilöstötyövuosien määrää jouduttiin Rikosseuraamusvirastossa ja Vankeinhoitolaitoksessa vähentämään aiottua enemmän, mikä ei ole helpottanut henkilöstön työhyvinvointiin liittyviä ongelmia. Vankiluvun lasku, Vankeinhoitolaitoksen uusi rakenne sekä oikeusministeriön ja Rikosseuraamusviraston suunnitteluasiakirjoissa ja Wuolijoen raportissa ehdotetut toimet mahdollistavat tilanteen paranemisen tästä vuodesta lähtien.

1.2 Toiminnan vaikuttavuus

Rikosseuraamusvirasto on perustanut kriminaalipoliittiselta osastolta saadun tutkimus- ja kehittämismäärärahan avulla erityisen tutkimustiedoston vankeinhoidon vaikuttavuuden selvittämiseksi sekä uusintarikollisuuden seuraamiseksi. Sen sisältöä hyödynnetään Oikeuspoliittisen tutkimuslaitoksen hankkeessa kansallisen uusintarikollisuuden seurantajärjestelmän luomiseksi. Edellä mainitut järjestelmät yhdessä täyteen käyttöön tulevan asiakastietojärjestelmän kanssa mahdollistavat vaikuttavuuden paremman seuraamisen tuottaen tarvittavaa tietoa toiminnan suuntaamiseen tulostavoitteen mukaisesti.

Keskeisenä tavoitteena rikosseuraamusalalla oli parantaa tuomittujen valmiuksia rikoksetomaan elämään lisäämällä tavoitteellisia toimintoja ja yksilöllistä rangaistusajan suunnittelua. Uudistukset toteutetaan organisaation eri tasoilla niin, että täytäntöönpanon suunnitelmallisuus ja tehokkuus lisääntyvät.

Tunnusluvut	2004 toteutuma	2005 toteutuma	2006 tavoite	2006 toteutuma
VHL				
Rangaistusta suorittavista vangeista toiminnoissa (keskimäärin) % *)	61,7	58,4 (62 **)	63	59,1
Toiminta- ja päihdeohjelmien osuus rangaistusta suorittavien vankien työajankäytöstä, %*)	5,5	5,0	5,6	6,8
Vankilaturvallisuus				
- karkaamiset ja luvatta poistumiset/vuoden aikana vankilassa olleet %	0,5	0,4	alle 0,5	0,5
- poistumisluvulta palaamatta jättäneet/vuoden aikana vankilassa olleet %	3,0	2,6	alle 2,4	2,8
KHL				
Yhdyskuntapalvelun suorittaa loppuun %	81	82	85	81
Tilannearvio ja toimeenpanosuunnitelman teko %	77	85	80	83
Nuorisorangaistuksen suorittaa loppuun %		45	50	71

*) Vankien sijoittuminen toimintoihin sisäisen laskennan mukaan, vankien päivittäinen keskimäärä vankilakuilmoitusten mukaan. Sisäisen laskennan järjestelmään ei ole kirjaantunut kaikki vankien ajankäyttö, vuonna 2006 ero keskivankiluvun osalta vankilukuilmoitukseen vastasi keskimäärin 86 vankia joista rangaistusvankeja 37. Käytetty laskentatapa johtaa erotuksen kirjaantumiseen kokonaan ei aktiivisiin.
**) Aiemmin ilmoitettu toteutuma vuodelle 2005. Laskettu ilman sakkovankeja.

Nuorisorangaistuksen osalta tavoite saavutettiin.
Yhdyskuntapalvelun loppuun suorittaneiden osalta pysyttiin edellisvuosien tasolla.
Tulostavoite saavutettiin suunnitelmallisuuden osalta.

Vankien sijoittamisessa toimintoihin ei päästy tulostavoitteeseen. Lukumääräisestä aktiivitoiminnoissa olleiden määrä oli samalla tasolla kuin edellisenä vuotena. Päihde- ja muihin ohjelmiin sijoittuneiden määrä ylitti tavoitteen.

Vankilaturvallisuuteen liittyvistä tavoitteista karkaamisiin ja luvattomiin poistumisiin liittyvät tavoitteet lähes saavutettiin. Poistumisluvulta palaamatta jättäneiden osalta tavoitetta ei saavutettu.

Toiminnan vaikuttavuuteen liittyvät toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteuttaminen

1. Yksilöllisen vankeinhoitotyön suunnitelmallisuutta parannetaan ja otetaan huomioon erityisesti uusintarikollisuuden vähentämistavoitteet.

Riski- ja tarvearviointiin pohjautuvat rangaistusajan suunnitelmat on tehty sijoittajayksiköissä lähes kaikille sisään tulleista yli 2 vuoden rangaistukseen tuomituista ja suunnitelma on tehty valtaosalle pitkäaikaisista vangeista. Rangaistusajan ja vapauttamisen suunnitelmallista toteuttamista kehitettiin 1.10.2006 voimaan tullutta uudistusta varten, johon liittyi mm. sijoittajayksikkötoiminnan käynnistyminen. Yhteistyötä vangin kotikunnan viranomaisten kanssa mallinnettiin sosiaali- ja terveysministeriön asettamassa työryhmässä. Rikoksista rangaistujen tuen tarve kartoitettiin liittyen sekä vankilaan tulovaiheeseen että vapauttamisvaiheeseen. Myös Kriminaalihoitolaitoksen kanssa valmisteltiin uusia yhteistyökäytäntöjä. Valvottu koevapaus otettiin käyttöön uudistuksen yhteydessä. Vuonna 2006 valvottuun koevapauteen sijoitettiin 7 vankia.

Rikosseuraamusviraston alustavien arvioiden perusteella on voitu havaita, että esimerkiksi uusintarikollisuutta vähentämään pyrkivä toimintaohjelma (Cognitive Skill) on vaikutuksiltaan tavoitteiden mukainen, jatkoselvitystyötä tehdään tältä osin yhdessä mm. Joensuu yliopiston kanssa. Alustavat selvitykset osoittavat myös, että Kisko® -päihdekuntoutuksen vaikuttavuus on toivotun suuntainen.

2. Yhdyskuntaseuraamuksiin liittyvien päihdeinterventioiden muoto ja sisältö on määritelty.

Oikeusministeriön asettaman työryhmän mietintö Päihdekuntoutus ja yhdyskuntaseuraamukset valmistui 9.10.2006

1.2 Toiminnallinen tehokkuus

1.3.1 Toiminnan taloudellisuus

Taloudellisuustunnusluvut	Toteuma	Toteuma	Tavoite	Toteuma	Vertailu
	2004	2005	2006	2006	
- VHL:n toimintamenot/vanki (€)	44 619	43 779	43 800	45 772	4,6 %
- KHL:n toimintamenot/tuomitut (€)	2 820	2 908	2 996	3 067	5,5 %

Tulossopimuksen asetetut tavoitteet sisältävät myös Rikosseuraamusvirastossa olevien kriminaalihoillon ja vankeinhoidon tuloslinjojen kustannukset. Khl:n toteuma oli 59 € arvioidua suurempi. Vankeinhoidossa toimintamenot yhtä vankia kohden olivat 1 972 € arvioidua suuremmat.

1.3.2 Toiminnan tuottavuus

Tuottavuustunnusluvut	Toteuma	Toteuma	Tavoite	Toteuma	Vertailu
	2004	2005	2006	2006	2006/2005
- VHL:n henkilöstön mitoitus (vangit/htv)	1,32	1,42	1,42	1,40	- 1,4 %
- KHL:n tuottavuus (tuomiota suorittavat + lausuntoasiakkaat /htv)	60	53	60	52	- 1,9 %

VHL:n tuottavuuslukua vuodelta 2006 laskee hieman se, että henkilötyövuosiin on nyt VM:n ohjeen mukaisesti laskettu mukaan harjoittelijat, työllistetyt yms. ryhmät.

Kriminaalihuoltolaitoksen tuottavuustunnusluku on laskettu samalla tavalla kuin edellisvuosina eli yhdyskuntaseuraamusasiakkaiden kokonaismäärä on jaettu yhdyskuntaseuraamusten toimeenpanoon käytetyillä henkilötyövuosilla. Tuottavuudessa pysyttiin edellisvuoden tasolla.

Tehokkuuteen liittyvät toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteuttaminen

- 1. Rikosseuraamusviraston ja Vankeinhoitolaitoksen toimintaa ja rangaistusten täytäntönpäannon hallintoa koskevien uusien säännösten voimaan tulon 1.10.2006 edellyttämät toimenpiteet on suoritettu erikseen sovitun (tulossopimuksen liitteenä olleen) aikataulun mukaisesti.**

Esitetyt toimenpiteet toteutettiin niin, että uusien säädösten mukainen toiminta voitiin käynnistää 1.10.2006. Joidenkin päätösten ja toimenpiteiden osalta eivät oikeusministeriö ja Rikosseuraamusvirasto kuitenkaan kyenneet noudattamaan ennalta laadittua aikataulua.

- 2. Kriminaalihuoltolaitoksen alueorganisaatiohankkeiden taloudellisuusvaikutukset on arvioitu**

Tulostavoitetta ei saavutettu.

Tuottavuus- ja tehokkuushyödyt voidaan arvioida vasta sitten, kun prosessit ja henkilöstörakenne on saatu asetettujen tavoitteiden mukaisiksi.

- 3. Vankitietojärjestelmä on kattavasti käytössä.**

Vankitietojärjestelmä on otettu käyttöön lukuun ottamatta nuorten valvontaa koskevaa osiota joka otetaan käyttöön 31.5.2007. Vuoden 2007 aikana kehitetään vankitietojärjestelmään pohjautuvaa raportointia.

- 4. Rikosseuraamusalan keskus- ja aluehallinnon uudistuksen edellyttämät sisäisen laskennan sekä tulosbudjetoinnin ja -seurannan järjestelmät on määritelty 30.9. 2006 mennessä TARMO -toimintolaskentajärjestelmä on otettu käyttöön vuoden 2006 alusta.**

Rikosseuraamusalan keskus- ja aluehallinnon uudistuksen edellyttämät sisäisen laskennan muutokset saatiin valmisteltua vuoden 2006 loppuun mennessä. Tulosbudjetoinnin ja -seurannan osalta uusien järjestelmien määrittely käynnistettiin vuoden 2006 loppupuolella.

Tarmo-toimintolaskentajärjestelmä otettiin käyttöön vuoden 2006 alussa.

Tavoitteena rikosseuraamusalalla on kohdentaa työaika aiempaa enemmän perustehtävän hoitamiseen. Tavoitteen toteutumisesta ei saada luotettavaa tietoa vuodelta 2006. Tarmon rakenteeseen jo tehdyt muutokset sekä tuleva Tarmo-pohjaisen raportoinnin kehittäminen (yhdessä OPK:n kanssa) mahdollistanevat asian seurannan tulevaisuudessa.

1.3.3 Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

Vankeinhoitolaitoksen työtoiminnan kustannusvastaavuus	2004	2005	2006	2006
1000 euroa	toteutuma	toteuma	varsinainen talousarvio	toteutuma
Maksullisen toiminnan tuotot				
- suoritteiden myyntituotot	7 853	7 757	8 100	6 720
- muut tuotot	1 234	1 500	1 300	1 583
Tuotot yhteensä	9 087	9 257	9 400	8 302
- josta toimintamenomomentille nettouttamattomat tuotot		7 015	7 600	6 387
Maksullisen toiminnan kokonaiskustannukset	15 607	15 736	15 800	13 559
Kustannusvastaavuus (tuotot - kustannukset)	-6 520	-6 479	-6 400	-5 257
Kustannusvastaavuus %	58	59	59	61
Hintatuki	4 926	5 095	5 300	3 658
Kustannusvastaavuus hintatuen jälkeen	-1 594	-1 384	-1 100	-1599

Maksullisessa työtoiminnassa kertyi ulkoisia tuloja 8,3 milj. euroa, mikä on 1,1 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä vuotena. Ero johtuu siitä, että Helsingin vankila menetti toimittaja-aseman rekisterikilpien valmistuksessa ja siirtyi tekemään alihankintatyötä saksalaiselle yritykselle. Raaka-ainemenot alenivat 0,9 milj. eurolla, missä on mukana sekä Helsingin vankilan (noin 0,4 milj. euroa) että muiden vankiloiden raaka-ainemenojen alenemista. Raaka-ainemenojen tasoon vaikutti kireä määrärahatilanne, jota bruttobudjetoinnissa ei voi helpottaa myyntituloja kasvattamalla. Kustannusvastaavuuslaskelman erän Aineet, tarvikkeet ja tavarat on sisällytetty kustannuksena varastojen aleneminen 0,7 milj. eurolla.

Omaan käyttöön tulevan tuotannon laajentuminen johtui pääosin Turun uuden vankilan sellikalusteiden ja sellinovien valmistuksesta sekä lisääntyneestä vankivaatteiden valmistuksesta.

Kun kustannusvastaavuuslaskelman osoittamaan alijäämään lisätään käytetty hintatuki 3,6 milj. euroa, on toiminta edelleen alijäämäistä. Tätä selittää se, että hintatuki lasketaan erillismenojen ja tulojen erotuksena, mutta kustannusvastaavuus kustannusperusteisilla luvuilla. Eroa syntyy myös koroista ja talous- ja henkilöstöhallinnon kustannuksista, joita hintatukilaskelmaan ei sisällytetä.

Edellisvuotta alhaisemmasta hintatuen kulutuksesta ja kasvaneesta kustannusvastausprosentista huolimatta toiminnan taloudellinen tulos pysyi vuoden 2005 tuloksen tasolla. Muutokset hintatuessa ja kustannusvastaavuudessa johtuvat pääosin laskennassa tapahtuneista muutoksista. Myyntitulot alenivat, samoin raaka-ainemenot, mutta vastavasti omaan käyttöön valmistettiin enemmän kuin edellisenä vuonna.

Maksullisessa työtoiminnassa kertyi vankityövuosia 731, joista 289 tuotannollisessa (ammattityössä) ja 442 valmentavassa työssä. Työvuositiedot on saatu keräämällä maksulliseen työtoiminnassa tehdyt vankipäivät ja jakamalla toimintapäivien lukumäärällä. Veronalaista palkkaa maksullisessa työtoiminnassa sai arviolta päivittäin keskimäärin 140 vankia. Lisäksi osalla maksullisessa työtoiminnassa työtä tehneistä vangeista oli oppisopimus.

Kustannusvastaavuuslaskelman erät

Työtoiminnan kustannusvastaavuuslaskelman erissä on muutoksia vuoden 2005 vastaviin eriin. Muutokset johtuvat Tarmo-toimintolaskentajärjestelmän käyttöönotosta ja toimintomeroiden muutoksista.

Tarmo-toimintolaskennan käyttöönotto johti siihen, että raporteihin ei enää saatu henkilöstön palkkakustannuksia muuten kuin siirtämällä tiedot Raindance-ohjelmaan käsin. Tarmo-järjestelmästä oli mahdollista saada tietoa henkilöstökuluista vain kaksi kertaa vuodessa. Henkilötyövuosikertymät pienenivät, koska Tarmo-toimintolaskennassa henkilökunta merkitsee toteutuneen työajan käytön toimintoketjuille. Osa toiminnoista (esim. henkilöstökoulutus) kohdistuu muille toimintoketjuille kuin työtoiminnan toimintoketjulle. Näin maksullisen toiminnan toimintoketjuille kertyi vain osa työajankäytöstä. Aikaisemmissa laskelmissa henkilön kokonaistyöaika ohjattiin pääasiallisimmille toiminnoille sen mukaan, miten henkilön työaika kohdentui eri toiminnoille. Tämä tiedonkeruussa tapahtunut muutos johti työtoimintaan kertyneiden henkilötyövuosien vähenemiseen 191 htv:sta 166 htv:een ja sen myötä henkilöstökustannusten alenemiseen 11 %:lla edellisvuodesta. Maksullisen toiminnan erilliskustannuksiksi katsotaan myynnin ja markkinoinnin henkilöstökustannukset kokonaisuudessaan ja ammatillisen työn henkilöstökustannuksista 50 %. Valmentavan työn henkilöstökustannukset luetaan kokonaisuudessaan vankeinhoidollisiksi kustannuksiksi, ei liiketoiminnallisesti hinnoiteltavasta 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 tai Kriminaalihoitolaitoksen käyttöön eikä ulkoisia tuloja siten kerry. Omaan käyttöön jäävä osa tuotannosta on määritetty maksullisen työtoiminnan sisäisten myyntien kautta. Mukaan erään otettiin ilman yksikkörajoituksia se sisäinen myynti, jossa ostajana oli joku muu toiminto kuin maksullisen työtoiminnan toiminto.

Maksullisen työtoiminnan tukitoimintojen kustannuksiksi lasketaan työtoiminnalle vyörytetty osuus toimitilojen pääomavuokrista, kiinteistöjen käyttö- ja kunnossapitomenoista sekä hallintokuluista. Laitosmyymälöiden tukitoimintojen kustannuksia ovat toiminnolle vyörytetty hallinnon kulut. Palvelussuhdeasuntojen tukitoimintojen kustannuksiksi lasketaan 10 % saaduista vuokrista ja käyttökorvauksista.

Maksullisen työtoiminnan osuus kiinteistökustannuksista on saatu laskemalla ensin vankiloiden kiinteistöjen kokonaiskustannukset ja kohdistamalla sen jälkeen työtoiminnalle se osuus, jonka työtoiminnan tilojen pääomavuokra on vankilan kaikkien kiinteistöjen pääomavuokrista. Kokonaiskustannuksia laskettaessa mukaan ei ole otettu henkilökunnan asuntoja eikä vuoden 2006 laskelmassa myöskään sijoittajayksiköiden ja aluevankilan yhteisten tehtävien tiloja.

Kiinteistöjen kunnossapitoon ja käyttöön ei vuonna 2006 kirjautunut kiinteistönhuollossa ja kunnossapidossa toimineen henkilöstön palkkoja Tarmo-toimintolaskennassa käytettyjen ja myöhemmin puutteellisiksi osoittautuneiden määrittelyjen vuoksi. Näin kiinteistöjen kunnossapitoon ja käyttöön vankilassa kirjautuneet kustannukset ovat alhaisempia kuin edellisenä vuonna, mikä näkyy myös työtoiminnalle kohdistetuissa kustannuksissa.

Tarmo-järjestelmän toimintoja tarkennetaan vuonna 2007, jolloin tiedot saadaan luotettavammin.

Korot on laskettu käyttäen nimelliskorkoa ja alkuperäistä hankintahintaa.

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 (korvusta 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 laitosmyymälöissä:

- Vankeinhoitolaitoksen laitosmyymälöissä peritään tuotteista niiden hankintahinta lisätynä rahti- ja muilla vastaavilla menoilla. Vaihtoehtoisesti voidaan käyttää hankintahintojen perusteella vahvistettua vakiohintaa. Jos viranomais on vahvistanut tuotteen myyntihinnan, peritään tämä hinta.

Kustannusvastaavuuslaskelmat

Kustannusvastaavuuslaskelmat on laadittu Valtiokonttorin 19.12.2005 antaman määräyksen (Dno 364/03/2005) mukaan.

Kustannusvastaavuuslaskelma esitetään työtoiminnasta, laitosmyymälöistä ja palvelusuhdeasunnoista. Mielentilatutkimuksista, henkilöstöltä ja vierailijoilta perittävistä aterikorvauksista sekä vangeilta perittävistä ruoka- ja ylläpitokorvauksista esitetään tiedot kertyneistä tuotoista.

Työtoiminnan kustannusvastaavuus	Toteuma	Toteuma	Tavoite*	Toteuma	Vertailu
1 000 €	2004	2005	2006	2006	2006/2005
TUOTOT					
Maksullisen toiminnan tuotot					
- maksullisen toiminnan myyntituotot	7 853	7 757	8 100	6 719	-13 %
- maksullisen toiminnan muut tuotot	1 234	1 500	1 300	1 583	6 %
Tuotot yhteensä	9 087	9 257	9 400	8 302	-10 %
KUSTANNUKSET					
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset					
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	5 189	5 085		3 647	-28 %
- henkilöstökustannukset	2 436	2 523		2 245	-11 %
- vuokrat	91	95		93	-2 %
- palvelujen ostot	947	972		1 014	4 %
- muut erilliskustannukset	2 192	2 211		2 184	-1 %
- VHL:n sisäinen käyttö	-1 635	-1 616		-2 014	25 %
Erilliskustannukset yhteensä	9 220	9 270		7 169	-23 %
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-133	-13		1 133	8 815 %
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista					
- tukitoimintojen kustannukset	5 259	5 433		5 580	3 %
- poistot	846	807		741	-8 %
- korot	281	226		69	-69 %
- muut yhteiskustannukset	0	0		0	
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	6 386	6 466		6 390	-1 %
Kokonaiskustannukset yhteensä	15 606	15 736	15 800	13 559	-14 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-)	-6 519	-6 479	-6 400	-5 257	19 %
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	4 926	5 095	5 300	3 658	-28 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-) HINTATUEN JÄLKEEN	-1 593	-1 384	-1 100	-1 599	-16 %
Käytettävissä ollut MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	4 950	5 700	5 300	5 300	-7 %

* Varsinainen talousarvio

Laitosmyymälöiden kustannusvastaavuus 1 000 €	Toteuma 2004	Toteuma 2005	Toteuma 2006	Vertailu 2006/2005
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
- maksullisen toiminnan myyntituotot	4 200	4 620	4 684	1 %
- maksullisen toiminnan muut tuotot	7	9	9	0 %
Tuotot yhteensä	4 207	4 629	4 693	1 %
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	4 012	4 362	4 463	2 %
- henkilöstökustannukset	517	548	487	-11 %
- vuokrat	0	0	0	
- palvelujen ostot	5	10	11	10 %
- muut erilliskustannukset	14	27	39	44 %
Erilliskustannukset yhteensä	4 548	4 947	5 000	1 %
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-341	-318	-307	3 %
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
- tukitoimintojen kustannukset	39	49	65	33 %
- poistot	33	4	3	-25 %
- korot	10	8	0	-100 %
- muut yhteiskustannukset	0	0	0	
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	82	61	68	11 %
Kokonaiskustannukset yhteensä	4 630	5 008	5 068	1 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-)	-423	-379	-375	1 %
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0	0	0	
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-) HINTATUEN JÄLKEEN	-423	-379	-375	1 %
Käytettävissä ollut MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0	0	0	

Palvelusuhdeasuntojen kustannusvas- taavuus 1 000 €	Toteuma 2004	Toteuma 2005	Toteuma 2006	Vertailu 2006/2005
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
- maksullisen toiminnan myyntituotot	0	0	0	
- maksullisen toiminnan muut tuotot	1 970	1 959	1 905	-3 %
Tuotot yhteensä	1 970	1 959	1 905	-3 %
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	773	778	855	10 %
- henkilöstökustannukset	163	141	273	94 %
- vuokrat	2 458	2 455	2 343	-5 %
- palvelujen ostot	227	117	121	3 %
- muut erilliskustannukset	111	166	179	8 %
Erilliskustannukset yhteensä	3 732	3 657	3 771	3 %
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-1 762	-1 698	-1 866	-10 %
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
- tukitoimintojen kustannukset	197	196	190	-3 %
- poistot	2	2	2	0 %
- korot	1	1	1	0 %
- muut yhteiskustannukset	0	0	0	
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	200	199	193	-3 %
Kokonaiskustannukset yhteensä	3 932	3 856	3 964	3 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-)	-1 962	-1 897	-2 059	-9 %
Käytetty eduskunnan päättämää vuokrien alentamistukea	1 738	1 656	1 868	13 %
YLIJÄÄMÄ (+) / ALIJÄÄMÄ (-) HINTATUEN JÄLKEEN	-224	-241	-191	21 %
Käytettävissä eduskunnan päättämää vuokrien alentamistukea	2 000	2 000	2 000	0 %

Tuottotiedot

Tuotot 1000 €	Toteuma 2004	Toteuma 2005	Toteuma 2006	Vertailu 2006/2005
Mielentilatutkimukset	41	70	0	- 100 %
Ateriakorvaukset henkilöstöltä ja vierailijoilta	372	319	404	27 %
Vangeilta perittävät ruoka- ja ylläpitokorvaukset	985	1036	975	- 6 %

1.4 Tulokset ja laadunhallinta

1.4.1 Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Suoritteiden lukumäärille ei ole asetettu tulostavoitteita, koska Vankeinhoitolaitos ja Kriminaalihoitolaitos eivät voi vaikuttaa täytäntöön pantaviksi tulevien rangaistusten määriin.

TOIMINNAN LAAJUUTTA KUVAAVAT LUVUT	2004 toteu- tuma	2005 toteu- tuma	2006 TA	2006 tulossop	2006 toteu- tuma	Vrt. tulos- sopimuk- seen
VHL						
Vankeja keskimäärin	3 577	3 888	3 820	3 820	3778	-42
- Vankeusvankeja	3 023	3190		3 120	3127	7
- Sakkovankeja	81	179		200	189	-11
- Tutkintavankeja	473	519		500	463	-37
Vapaudesta vankilaan tulleet	6 575	7552	7 500	7 500	7292	-208
KHL						
Yhdyskuntaseuraamustuomioita suorittavia keskimäärin	4 620	4 791	3 000	4 910	4 593	-317
Yhdyskuntapalvelurangaistusta suorittavia keskimäärin päivässä	1 614	1752	-	1 800	1650	-150
Nuorisorangaistusta suorittavia keskimäärin päivässä	19	30	-	60	28	-32
Ehdonalaisesti vapautuneita valvottavia keskimäärin päivässä	1 357	1 437	1 400	1 450	1486	36
Ehdollisesti rangaistuja nuoria valvottavia keskimäärin päivässä	1 630	1 572	1 600	1 600	1429	-171
Täytäntöön pantaviksi tulleet yhdyskunta-seuraamukset	5 937	5 819	6 040	6 080	5661	-419
Täytäntöön pantaviksi tulleet yhdyskuntapalvelurangaistukset	4 021	3 983	4 100	4 100	3679	-421
Täytäntöön pantaviksi tulleet nuorisorangaistukset	23	33	140	80	34	-46
Ehdonalaisesti vapautuneita määrätty valvontaan vuoden aikana	1 010	993	1 000	1 050	1179	129
Ehdollisesti rangaistujen nuortenvalvonnajärjestelypyyntöjä vuoden aikana	883	810	800	850	769	-81
Yhdyskuntapalvelutunnit	271 916	288 355	287 000	295 000	265 196	-29 804

Vuoden keskimääräinen vankiluku 3 778 on hyvin lähellä tulossopimuksessa ennakoitua. Keskimääräisillä luvuilla tarkasteltuna sakkovankien määrä 189 jäi vähän ennakoitua pienemmäksi nousten kuitenkin hiukan edellisestä vuodesta. Vuoden lopun sakkovankien määrä 132 oli kuitenkin jo selkeästi pienempi.

Tutkintavankien keskimäärä oli lähes 40 ennakoitua pienempi. Poliisin säilyttämien tutkintavankien määrä oli edellisen vuoden tasolla.

Ehdonalaisesti vapautuneita määrättiin valvontaan noin 130 arvioitua enemmän. Yhdyskuntapalvelurangaistuksia tuli toimeenpantaviksi noin 420 vähemmän kuin tulossopimuksessa arvioitiin. Tosin päivittäin yhdyskuntapalvelua suorittavien määrä väheni ainoastaan 100 verrattuna edellisvuoteen. Yhdyskuntapalvelutunteja suoritettiin noin 30 000 arvioitua vähemmän.

Vuoden 2006 talousarvioesitystä laadittaessa oletettiin, että nuorisorangaistuksia tuomittaisiin lainmuutoksen jälkeen vuositasolla noin 140 kertaa. Vuonna 2006 täytäntöönpannaksi tuli 34 nuorisorangaistusta, saman verran kuin edellisenä vuonna. Myös ehdollisesti rangaistuja nuoria tuli valvontaan edellisvuotta vähemmän.

1.4.2 Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Vankeinhoitolaitoksessa suljettujen laitosten käyttöasteen arvioitiin olevan keskimäärin noin 118 %, vahvistettujen majoituspaikkojen lukumäärä ollessa 3 409.

1. Kunkin suljetun vankilan käyttöaste poikkeaa enintään 10 prosenttiyksikköä suljettujen vankiloiden keskimääräisestä käyttöasteesta.

Kymmenen suljettua vankilaa poikkesi enemmän kuin 10 % keskimääräisestä käyttöasteesta ja näistä viiden poikkeama oli yli 20 %. Seitsemässä vankilassa käyttöaste oli keskimääräistä suurempi ja kolmessa pienempi.

Vahvistettuja majoituspaikkoja vankiloissa oli 1.10.2006 tehdyn uudelleen mitoituksen jälkeen 3607 ja niiden keskimääräinen käyttöaste 104,7 %. Suljetuissa laitoksissa majoituspaikkoja oli 2 575, keskimääräinen käyttöaste niissä oli 112,6 %. Aiemmillä vankipaikkamäärillä laskien suljettujen laitosten käyttöaste olisi ollut ennakoidulla tasolla (118 %).

Tuotokset ja laadunhallinta	2004 toteutuma	2005 toteutuma	2006 tavoite	2006 toteutuma
VHL				
Rangaistusta suorittavista avolaitoksissa (keskimäärin) %	25	25,4	27	26
Käyttöaste avolaitoksissa (vähintään) % majoituspaikoista			95	84

Avovankiloiden käyttöön liittyvät tavoitteet eivät täysin ole toteutuneet. Käyttöaste lasketuna tavoitteiden asettamisen aikaisilla paikkaluvuilla on noin 91 %. Tavoitteista jäämiseen ovat vaikuttaneet 1.10. tehdyt organisaatiomuutokset. Uusi sijoittamiskäytäntö hakee vielä osin muotoaan.

2. Tuomioistuimia varten laadittujen asiantuntijalausuntojen laatua on kehitetty.

Vuoden aikana valmisteltiin asiantuntijalausuntojen laatuksiterit ja soveltuvuusselvityskäsikirja. Asiantuntijalausuntojen laadun varmistamiseksi aluetoimistoissa siirryttiin käyttämään laadunvarmistusmalleja. Kriminaalihoitolaitokselle tuli syyttäjiltä noin 9 200 asiantuntijalausuntopyyntöä vuonna 2006. Vuoden aikana tehtiin tuomioistuinkäsittelyä varten 6 800 asiantuntijalausuntoa

1.5 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Henkilöstömäärä	2004	2005	2006	Vert. 2006/2005
Henkilötyövuodet *	3 184,12	3154,5	3084,6	-2,2 %
Henkilöstömäärä	3 254	3285	3185	-3,0 %
- naiset	1 232	1252	1231	-2,6 %
- miehet	2 022	2033	1954	- 3,8 %

* sis. työllisyysvaroin palkatut ja korkeakouluharjoittelijat

Osaaminen	2004	2005	2006	Vert. 2006/2005
Koulutustasoindeksi	4,1	4,1	4,2	0,1 %yks
- naiset	4,6	4,5	4,6	0,1 %yks
- miehet	3,8	3,8	3,8	0,0 %yks
Koulutuksen pituus, työpäivää/koulutettu	6,8	6,8	6,6	-0,2 %yks
Koulutuspanostus, työpäivää/htv	2,7	2,8	2,4	-0,4 %yks
Koulutus ja kehittäminen, euroa/htv	275	387	209	- 178 €
Henkilöstön arvo, euroa	1 346 567 378	1 328 243 677	1 267 647 801	- 60 596 232 €

Henkisten voimavarojen hallintaan ja kehittämiseen liittyvät toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteuttaminen

1. Laaditaan alueellisiin tarpeisiin ja yksilöllisiin tekijöihin joustavasti vastaavat henkilöstön osaamis- ja koulutussuunnitelmat yhteistyössä Vankeinhoidon koulutuskeskuksen ja muiden oppilaitosten kanssa huolehtien:

- a. siitä, että henkilöstö tuntee uuden lainsäädännön sisällön
- b. organisaatiouudistushankkeiden johdosta uusiin tehtäviin siirtyvien henkilöiden tarvitseman täydennys- ja lisäkoulutuksen järjestämisestä.
- c. henkilöstön pitkäjänteisestä osaamisen kehittämisestä uuden lainsäädännön mukaisista tehtävistä suoriutumiseksi. Syksyllä 2006 panostetaan erityisesti uuden sijoittajaysikköhenkilöstön kouluttamiseen.
- d. nykyistä monipuolisempien valmiuksien turvaamisesta erityisesti päihdeongelmaisten arviointi- ja motiivointimenetelmien käytössä sekä palveluihin ohjaamisessa.

Tavoite saavutettiin osittain.

Kriminaalihuoltolaitos on yhteistyössä VHKK:n kanssa valmistellut koulutuspolkumallin, joka on pohjana yksilöllisille suunnitelmille aluetoimistoissa.

EAV-lainsäädäntökoulutuksen saivat kaikki ehdonalaisesti vapautuneiden valvonnasta vastaavat Kriminaalihuoltolaitoksen virkamiehet. Nuorisorangaistuksesta järjestettiin yksi koulutustilaisuus ja lisäksi viisi alueellista työseminaaria. Lisäksi on järjestetty nuorten seuraamusjärjestelmän kehittämisseminaari.

Vankeinhoitolaitoksessa tavoite saavutettiin kohtien a-c osalta. D-kohdan osalta toteutus jatkuu erityisesti vankeinhoitoesimiehille järjestettävänä koulutuksena.

Aluevankilojen tulostavoitteisiin sisältyy henkilöstön osaamisen kehittäminen vuoden 2008 loppuun mennessä.

2. Henkilöstön työhyvinvointia seurataan, ongelmia ehkäistään ja ongelmiin puututaan.

Keväällä toteutettiin koko rikosseuraamusalalla VMBaro-kysely ja sen tuloksia on käsitelty sekä viraston johtoryhmässä että yksiköissä ja vastuualueilla. Viraston johto on neuvotellut toimenpiteistä sekä Valtiokonttorin että työterveyshuollon edustajien kanssa. Tarvittaviin toimenpiteisiin on ryhdytty ja barometrin tulokset on otettu huomioon vuoden 2007 työhyvinvointia koskevissa tulostavoitteissa. Aluevankilojen tulostavoitteisiin sisältyy henkilöstön työhyvinvoinnin parantaminen vuoden 2008 loppuun mennessä.

Työhyvinvointia kuvaavat tunnus-luvut	2004	2005	2006	Vert. 2006/2005
Vaihtuvuus				
- lähtövaihtuvuus	5,1 %	4,7 %	6,2 %	1,47 %yks
- tulovaihtuvuus	22,8 %	21,1 %	21,7 %	0,6 %yks
Työkyvytt.eläkkeelle siirtyminen, % hlöstöstä	0,4 %	0	0,82 %	
Sairauspoissaolot, työpäivää/htv	14,60	14,30	15,2	0,9 % yks
Työterveyshuolto, euroa/htv	384	399	381	- 4,5 %

1.6 Tilinpäätösanalyysi

1.6.1 Rahoituksen rakenne

Rikosseuraamusviraston tiliviraston menoihin oli käytettävissä kertomusvuonna oikeusministeriön pääluokan 25 määrärahoja yhteensä 220,7 miljoonaa euroa, mikä on 3,4 miljoonaa euroa ja 1,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna. Määrärahoista 213,4 miljoonaa euroa on vuoden 2006 talousarviossa myönnettyjä määrärahoja (lisätalousarviot 3,5 milj. euroa) ja edelliseltä vuodelta siirrettyjä määrärahoja 7,3 miljoonaa euroa. Talousarviossa myönnettiin virastojen ja laitosten toimintamenoihin yhteensä 193,2 miljoonaa euroa (lisätalousarviot 3,5 milj. euroa) ja sijoitusmenoihin 5,4 miljoonaa euroa. Käytettävissä olleista määrärahoista virastojen ja laitosten toimintamenoihin myönnettyjä määrärahoja oli käytettävissä yhteensä 198,6 miljoonaa euroa (188,1 milj. euroa) eli 5,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna. Avolaitostöihin myönnettyjä määrärahoja oli 7,2 miljoonaa euroa (7,0 milj. euroa).

Toimintamenomäärärahoista osoitettiin oikeusministeriön tiliviraston käyttöön 0,6 miljoonaa euroa Oikeushallinnon tietotekniikkakeskuksen palvelukseen siirtyneen henkilöstön palkkausmenoihin.

Tiliviraston käytössä oli muiden pääluokkien määrärahoja yhteensä 1,7 miljoonaa euroa, mistä tilivirastojen välisestä yhteistoiminnasta aiheutuneita menoja laskutettiin määrärahan myöntäneiltä virastoilta yhteensä 0,9 miljoonaa euroa (talousarviokirjanpidon tili 630).

Nettobudjetoidulle toimintamenomomentille kirjattiin varainhoitovuoden aikana tuloja yhteensä 7,2 miljoonaa euroa, mistä maksullisen toiminnan osuus oli 6,5 miljoonaa euroa ja yhteistoiminnan tuottoja 0,2 miljoonaa euroa. Maksullisen toiminnan tuloja kirjattiin tuloarviotilille 12.25.50 (Rangaistusten täytäntöönpanon tulot) 5,2 miljoonaa euroa, maksullisen toiminnan tuotot yhteensä olivat 11,7 miljoonaa euroa.

1.6.2 Talousarvion toteutuminen

Menoarviotilit ja siirretyt määrärahat

Pääluokan 25 määrärahoja käytettiin 214,3 miljoonaa euroa (210,1 milj. euroa) mikä on 2,0 % enemmän kuin edellisenä vuonna. Virastojen ja laitosten toimintamenomäärärahoja käytettiin 193,4 miljoonaa euroa (190,5 milj. euroa) eli 1,5 % enemmän kuin edellisenä vuonna. Avolaitostöihin myönnettyjä määrärahoja käytettiin 6,1 miljoonaa euroa (5,2 milj. euroa) ja 17,3 % enemmän kuin edellisenä vuonna.

Muiden pääluokkien määrärahoja käytettiin yhteensä 1,5 miljoonaa euroa (1,5 milj. euroa), mihin sisältyy valtionhallinnolle tarkoitettuja palkkaperusteisia työllistämistukimäärärahoja 0,6 miljoonaa euroa (0,5 milj. euroa). Tilivirastojen väliseen yhteistoimintaan liittyviä menoja kirjattiin talousarviokirjanpidon tilille 630 yhteensä 0,9 miljoonaa euroa ja kuin edellisenä varainhoitovuonna.

Rikosseuraamusviraston tiliviraston menoarvotileille ja siirrettyjen määrärahojen tileille kirjatut menot (netto) olivat yhteensä 215,0 miljoonaa euroa 210,2 milj. euroa, mikä on 2,3 % enemmän kuin edellisenä vuonna. Vuodelle 2007 siirrettiin määrärahoja 6,4 miljoonaa euroa, mikä on 0,9 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna. Siirrettyihin määrärahoihin sisältyy toimintamenomäärärahoja 5,2 miljoonaa euroa ja avolaitostöihin tarkoitettuja määrärahoja 1,1 miljoonaa euroa.

Tuloarviotilit

Rangaistusten täytäntöönpanon tuloja (mom. 12.25.50.) kertyi kertomusvuonna yhteensä 9,6 miljoonaa euroa (10,5 milj. euroa) eli 8,6 % vähemmän kuin edellisenä vuonna. Tuloarvio alitettiin 0,7 miljoonalla eurolla.

1.6.3 Tuotto- ja kululaskelma

Tiliviraston tuotto- ja kululaskelma on laadittu liikekirjanpidon periaatteita noudattaen. Vankeuslain ja vankeinhoitolaitoksen organisaation 1.10.2006 lukien toteutettua kokonaisuudistusta ei ole otettu tarkastelussa huomioon, koska sen vaikutus varainhoitovuoden tuottoihin ja kuluihin ei ole ollut merkittävä. Tiliviraston kulut olivat kertomusvuonna 200,8 miljoonaa euroa tuottoja suuremmat. Kulujäämä kasvoi edellisestä vuodesta 2,5 %.

Toiminnan tuotot (17,6 milj. euroa) olivat 1,1 miljoonaa euroa edellisen varainhoitovuoden kertymää pienemmät. Tuottoihin sisältyy maksullisen toiminnan tuottoja 11,7 miljoonaa euroa, vuokria ja käyttökorvauksia 2,0 miljoonaa euroa ja muita toiminnan tuottoja 3,9 miljoonaa euroa. Maksullisen toiminnan tuottoihin sisältyy kanttiinien myyntituottoja 4,7 miljoonaa euroa (v. 2005 4,6 milj. euroa). Vuokria ja käyttökorvauksia sekä muita toiminnan tuottoja kertyi lähes edellistä vuotta vastaava määrä. Toiminnan tuottojen väheneminen johtui maksullisen toiminnan tuottojen vähenemisestä, pääosin kilpituotannon siirtymisestä saksalaiselle yritykselle.

Toiminnan kulut (205,6 milj. euroa) olivat 3,2milj. euroa ja 1,6 % suuremmat kuin edellisenä vuonna. Henkilöstökulut olivat toiminnan kuluista 61 %, vuokrat 14 %, aineiden ja tarvikkeiden ostot 13 %, palvelujen ostot 8 %, poistot 2 % ja muut kulut 2 %. Kulurakenteessa ei tapahtunut olennaisia muutoksia.

Henkilöstökuluihin (126,3 milj. euroa) sisältyy vankipalkkoja, vankien toimintarahoja sekä vankien työ- ja käyttörahoja sivukuluineen 7,0 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut kasvoivat edellisestä vuodesta 0,7 miljoonaa euroa ja 0,6 %. Lomapalkkavelan muutoksena on henkilöstökuluihin kirjattu yhteensä 0,6 miljoonaa euroa, mikä on 0,1 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna. Henkilöstökuluihin sisältyy 0,8 miljoonan euron lisämaksu vuoden 2005 eläkemaksuihin. Oikaisuerinä henkilöstömenoihin on kirjattu sairausvakuutuslain, tapaturmavakuutuslain ja muiden vastaavien lakien mukaisina palautuksina yhteensä 1,9 miljoonaa euroa, mikä on 0,1 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisenä vuonna.

Vuokrat (28,6 milj. euroa) olivat 1,4 miljoonaa euroa ja 5,2 % edellistä vuotta suuremmat. Vuokratululuista 24,1 miljoonaa euroa oli toimitilojen vuokria (Senaattikiinteistöille maksetut vuokrat 23,0 milj. euroa), 2,7 miljoonaa euroa asuntojen vuokria, 1,0 miljoonaa euroa maanvuokria, 0,6 miljoonaa euroa koneiden ja laitteiden sekä kuljetusvälineiden vuokria ja muita vuokria 0,2 miljoonaa euroa. Toimitilojen vuokrat kasvoivat edellisestä vuodesta 1,2 miljoonaa euroa (5,2 %).

Aineiden ja tarvikkeiden ostot (28,1 milj. euroa) laskivat 0,8 miljoonaa euroa ja 2,8 % edellisestä vuodesta. Erään sisältyy lämmitys- ja sähköenergian ostoja 6,2 miljoonaa euroa, elintarvikkeiden ostoja 3,9 miljoonaa euroa, arvoltaan vähäisen käyttöomaisuuden ostoja 1,5 miljoonaa euroa ja rakennusmateriaalin ostoja 1,2 miljoonaa euroa sekä kanttiinimyymlöiden ostoja 4,5 miljoonaa euroa. Edellisestä vuodesta lämmitys- ja sähköenergian ostot kasvoivat 0,5 miljoonaa euroa (8,8 %). Aineista ja tarvikkeista eniten vähenivät raaka-aineina käytettävien aineiden ja tarvikkeiden ostot, 0,8 miljoonaa euroa (21,4 %). Käyttöomaisuuden ostot ja kanttiinimyymlöiden ostot olivat lähes edellisen vuoden tasolla.

Palvelujen ostot (16,6 milj. euroa) vähenivät 0,4 miljoonaa euroa eli 2,3 %. Palvelujen ostoihin sisältyy korjaus- ja kunnossapitopalveluja 2,5 miljoonaa euroa, toimistopalveluja 2,0 miljoonaa euroa, puhtaanapito- ja pesulapalveluja 1,4 miljoonaa euroa, henkilöstöpalveluja 1,4 miljoonaa, rakentamispalveluja 0,3 miljoonaa euroa ja erilaisia muita palveluja 9,0 miljoonaa euroa. Muihin palveluihin sisältyy vankien terveystalveluja 3,3 miljoonaa euroa, kuljetuspalveluja ja rahtimaksuja 1,6 miljoonaa euroa sekä asiantuntija- ja tutkimuspalveluja 1,0 miljoonaa euroa. Rakentamispalvelujen ostot vähenivät 0,8 miljoonaa euroa (69,0 %), toimistopalvelujen ostot 0,4 miljoonaa euroa (16,8 %). Vankien terveystalvelujen ostot kasvoivat edellisestä vuodesta 0,5 miljoonaa euroa (17,7 %).

Muut kulut (3,3 milj. euroa) olivat 65 tuhatta euroa eli 2,0 % edellistä vuotta pienemmät, mikä johtuu ensi sijassa matkakulujen vähenemisestä. Henkilöstön matkakulut olivat 1,8 miljoonaa euroa (2,0 milj. euroa).

Valmistus omaan käyttöön (6,0 milj. euroa) kasvoi edellisestä vuodesta 1,4 miljoonaa euroa (29,8 %). Työsiirtolätöiden osuus erästä on 3,3 miljoonaa euroa, kun vastaava erä edellisenä vuonna oli 4,7 miljoonaa euroa.

Poistojen määrä (3,4 milj. euroa) laski edellisestä vuodesta 0,2 miljoonaa euroa (5,6 %), mikä johtuu ensi sijassa kone- ja laiteinvestointien vähenemisestä. Suunnitelmasta poikkeaviin poistoihin kirjattiin valtionhallinnon ulkopuolisille tehtyjen työsiirtolätöiden arvona 820 560 euroa.

Sisäiset kulut (4,7 milj. euroa) ovat Oikeushallinnon tietotekniikkakeskukselle sopimuksen mukaan maksettuja tietohallintopalveluja. Sisäiset kulut lisääntyivät edellisestä vuodesta 3,1 miljoonaa euroa (198,5 %). Tietojärjestelmien kiinteät kulut nousivat 1,5 miljoonaa euroa. Tietojärjestelmien ylläpitomenot kasvoivat 0,6 miljoonaa euroa. Käyttöpalveluluihin ja atk-laitteiden uusimiseen käytettiin 0,6 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisenä vuonna.

Toiminnan tuotoilla katettiin 9 % (9 %) toiminnan kuluista.

1.6.4 Tase

Tiliviraston tase on laadittu liikekirjanpidon periaatteita noudattaen. Vankeuslain ja Vankeinhoitolaitoksen organisaation 1.10.2006 lukien toteutettua kokonaisuudistusta ei ole otettu tarkastelussa huomioon, koska sen vaikutus varainhoitovuoden taseeseen ei ole ollut merkittävä. Taseen loppusumma kasvoi 1,0 miljoonaa euroa eli 4,7 %.

Vastaavaa

Kansallisomaisuuden, käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten tasearvo (15,5 milj. euroa) kasvoi 1,8 miljoonaa euroa. Aineettomat hyödykkeet koostuvat valmiina ostetuista atk-ohjelmista ja valmisteilla olevista atk-järjestelmistä, joita ei ole vielä otettu käyttöön. Ennakkomaksut ja keskeneräisistä hankinnat sisältävät vankitietojärjestelmän hankintamenot. Aineellisten hyödykkeiden kirjanpitoarvo väheni 0,8 miljoonaa euroa, mikä johtui ensi sijassa kone- ja laiteinvestointien vähenemisestä. Kokonaisinvestoinnit olivat kertomusvuonna yhteensä 4,7 miljoonaa euroa.

Vaihto- ja rahoitusomaisuuden kirjanpitoarvo (6,5 milj. euroa) väheni varainhoitovuonna 0,8 miljoonaa euroa (11,0 %), mikä johtuu ensi sijassa vaihto-omaisuuden vähenemisestä. Vaihto-omaisuuden tasearvo oli 5,0 miljoonaa euroa. Lyhytaikaiset saamiset vähenivät 0,2 miljoonaa euroa. Virastojen ja laitosten kassoissa oli rahavaroja varainhoitovuoden lopussa yhteensä 0,1 miljoonaa euroa.

Vastattavaa

Oma pääoma väheni edellisestä varainhoitovuodesta 0,4 miljoonaa euroa ja 8,2 %. Pääoman siirrot lisäsivät omaa pääomaa 200,4 miljoonalla eurolla ja tilikauden kulujäämä vähensi sitä 200,8 miljoonalla eurolla. Pääoman siirrot –erä sisältää tiliviraston maksuliikemenotilille valtion yleiseltä maksuliikemenotililtä siirretyt katteet (219,1 milj. euroa) vähennettynä tiliviraston maksuliiketulotililtä valtion yleiselle maksuliiketulotilille tehdyillä tyhjennyksillä (16,7 milj. euroa) sekä tilivirastojen välisillä hallinnan siirroilla (2,0 milj. euroa).

Vieras pääoma on kokonaan lyhytaikaista vierasta pääomaa. Vieras pääoma kasvoi 1,4 miljoonaa euroa (5,3 %), mikä johtuu ensi sijassa edelleen tilitettävien varojen ja siirtovelkojen kasvusta. Tilivirastojen välisiin tilityksiin sisältyvät palkkauksista suoritettut ennakonpidätykset ja työnantajan sosiaaliturvamaksut sekä tapaturmamaksut, joiden tilityspäivä oli tammikuussa 2007. Edelleen tilitettävät erät ovat työnantajan eläkemaksuja, työntekijän eläkemaksuja ja työttömyysvakuutusmaksuja. Edelleen tilitettäviin eriin sisältyvät myös vuoteen 2006 kohdistuvat palkkaukset (1,8 milj. euroa), jotka on maksettu tammikuussa 2007. Siirtovelkoihin sisältyy 15,0 miljoonaa euroa lomapalkkavelkoja, jotka kasvoivat edellisestä vuodesta 0,6 miljoonaa euroa (4,2 %).

1.7 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Tiliviraston sisäisen valvonnan asianmukaisuuden ja riittävyden arviointi perustuu siihen, mitä talousarvioasetuksen 69 –69 b §:n nojalla on määrätty tiliviraston taloussäännössä ja työjärjestyksissä sekä sisäisen valvonnan työryhmän antamiin tarkastusraportteihin.

Kriminaalihuoltolaitoksen riskien arviointi on suoritettu vuonna 2006 Valtiokonttorin Kaiku-Luotain riskienhallinnan kokonaiskonseptia apuna käyttäen. Vankeinhoitolaitoksella ja Rikosseuraamusvirastolla ei vielä ole käytössä riskienhallinnan analyysimenettelyä. Käytössä olevista seurantajärjestelmistä saadaan riskeistä riittävä käsitys, joka ei kuitenkaan ole systemaattinen ja tästä syystä on tarvetta ottaa riskianalyysimenettely käyttöön. Vankeinhoitolaitoksen ja Rikosseuraamusviraston osalta Kaiku-Luotain riskienhallintamenettely otetaan käyttöön vuonna 2007. Ensimmäinen Rikosseuraamusviraston johdon riskienhallinnan koulutustilaisuus on jo järjestetty 6.3.2007.

Rikosseuraamusalan toiminnan ja sen kehittämisen kannalta olennaisiksi riskeiksi voivat muodostua henkilöstön osalta palkkakilpailukyky ja erityishenkilöstön vaihtuvuus. Rikosseuraamusalan palkkakilpailukykyä on arvioitu valtiovarainministeriön tuottaman VPL-aineiston pohjalta ja oman hallinnonalan palkkakilpailukyvyn arviointi perustui VPJ-aineistoon. Palkkauksen jälkeenjääneisyyden korjaamiseksi käytetään VPJ-järjestelmän tarjoamia mahdollisuuksia ja myös muita käytettävissä olevia keinoja vuonna 2007, jolloin viraston tulostavoitteenakin oleva oikeudenmukainen ja kilpailukykyinen palkkaus saavutetaan hallinnonalalla.

Vankeinhoitolaitoksessa henkilöstön suuri sairauspoissaolojen määrä sekä etenkin eräissä laitoksissa teetettyjen ylitoiden määrä ovat merkittävä riskitekijöitä, joihin on pyritty ja pyritään edelleen vaikuttamaan mm. työhyvinvointitoiminnan sekä esimiestyön kehittämisen kautta. Lähes 50 alan virkamiestä on suorittanut tai parhaillaan suorittamassa johtamisen erikoisammattitutkintoa. Lisäksi johtamisen kehittämishanke käynnistetään kuluvana vuonna. Valvontahenkilökunnan mahdollista lisätarvetta sekä työajan tarkoituksenmukaista käyttöä selvitetään kuluvan vuoden aikana. Henkilöstön työhyvinvoinnin arvioinnissa käytettiin apuna Valtiokonttorin tuottamaa tietoa valtion henkilöstön sairastavuudesta ja tilivirastossa suoritettun VM Baro –tutkimuksen tuloksia.

Oikeusministeriön sisäisen tarkastuksen yksikkö ei havainnut tarkastuksessaan puutteita Kriminaalihuoltolaitoksen toiminnassa. Vankeinhoitolaitoksen osalta sisäinen tarkastus on taloussuunnittelun arvioinnin osalta kiinnittänyt huomiota siihen, että toiminnan ja talouden suunnittelun ja ohjauksen keskeisten prosessien tietopohja on epäyhtenäinen eivätkä talousarvio-, tulosohjaus- ja raportointiprosessit muodosta kaikilta osin toisiinsa kiinteästi liittyvää ja johdonmukaista kokonaisuutta. Eräiden laitosten myyntitoiminnan tarkastusten yhteydessä on kiinnitetty huomiota mm. hinnoitteluvastuiden määrittelyyn, materiaali-ohjesääntöjen laatimiseen sekä tarpeeseen ohjeistaa henkilökunnalle tapahtuvaa myyntiä. Sisäisen tarkastuksen havainnot otetaan huomioon viraston tulosohjauksen ja taloushallinnon kehittämishankkeissa kuluvan vuoden aikana.

Toteutettu aluevankilaorganisaatiouudistus, siihen liittyvät työjärjestysten muutokset, palvelukeskuksen toiminnan aloittaminen sekä henkilöstön vaihtuvuus aiheuttivat sen, että rikosseuraamusalan kaikki edellä mainitut muutokset sisältävä taloussääntö tuli voimaan vasta 11.12.2006 lukien. Työjärjestyksissä ja taloussäännössä on määritelty myös yksiköiden toimivalta ja vastuut, jotka luovat edellytykset toiminnan ja talouden suunnittelulle ja toimiville ohjausprosesseille.

Työjärjestyksiä tarkennetaan tarpeen mukaan vuoden 2007 aikana. Kuluvana vuonna aluevankiloilla on tosiasialliset mahdollisuudet ryhtyä tulosohjaamaan vankiloita Rikosseuraamusviraston johdolla. Taloussuunnittelun ja -seurannan uudistaminen on aloitettu vuonna 2006 ja kehitystyötä jatketaan vuonna 2007. Edellä mainitut uudistukset toteutetaan työryhmissä. Tarmo-toimintolaskentaa kehitettiin vuonna 2006 ja uudet toiminnot otettiin käyttöön vuoden 2007 alusta. Uuden raportointijärjestelmän (BO) käyttöönottoa alettiin suunnitella vuonna 2006 ja järjestelmän kehittämistyötä jatketaan vuonna 2007 rikosseuraamusalan tarpeisiin. Netraan toimitettavat talouden suunnittelu- ja seuranta-asiakirjat päivitetään alkuvuodesta 2007.

Vankeuslain tavoitteiden toteutumisen kannalta Vankeinhoitolaitokselle asetetut tuottavuustavoitteet muodostavat riskin. Vangeille järjestettävien toimintojen määrällinen ja laadullinen kehittäminen edellyttäisi henkilöstön lisäämistä. Kuitenkin merkittävä osa tuottavuussäästöistä (100 htv) on sidottu vankiluvun laskuun, jolloin tarvittavaa voimavaroilisäystä ei synny kohdennettavaksi toimintojen kehittämiseen.

Vankeinhoitolaitoksessa investointiohjelman etenemisen aiheuttama Senaatti-kiinteistölle maksettavien pääomavuokrien menokehystä suurempi kasvuvauhti muodostaa riskin toiminnan rahoitukselle. Jos vuokrakehitystä ei kompensoida täysimääräisesti tulevissa menokehitysissä, Vankeinhoitolaitos joutuu säästämään tarvittavan lisärahoituksen muusta toiminnastaan. Valtiovarainministeriö onkin asettanut selvitysmiehen tutkimaan mahdollisuutta tarkistaa Senaatti-kiinteistöille maksettavien pääomavuokrien määräytymisen perusteita. Kriminaalihuoltolaitoksen aluetoimistojen toimitilat sijaitsevat pääosin yksityisten vuokranantajien tiloissa ja joillakin aluetoimistopaikkakunnilla on ollut vaikeuksia saada työ- ja tietoturvallisuuden vaatimukset täyttäviä ja myös asiakastyön näkökulmasta toimivia toimitiloja. Senaatti-kiinteistöjen kanssa käytävissä neuvotteluissa tulee tästä syystä ottaa huomioon myös Kriminaalihuoltolaitoksen tilatarpeet.

1.8 Arviointien tulokset

Oikeusministeri asetti selvitysmiehen arvioimaan rikosseuraamusalan hallinnon, talouden, ohjauksen ja valvonnan tilaa. Selvitys valmistui vuoden 2006 lopussa. Osana mainittua selvitystä valmistui oikeusministeriön sisäisen tarkastuksen yksikön suorittama rikosseuraamusalan taloussuunnittelun arviointiraportti.

Selvitysmies esittää raportissaan rikosseuraamusalan toimintatapoihin, johtamiseen ja rakenteiden edelleen kehittämiseen liittyviä ehdotuksia, jotka liittyvät mm. alan eri toimijoiden organisaation ja roolin selkeyttämiseen, hallintorakenteiden keventämiseen, tulosohjauksen uudistamiseen, johtamisen ja johtamiskäytäntöjen sekä taloushallinnon ja henkilöstöhallinnon kehittämiseen. Ehdotuksen voi kiteyttää kolmeen pääkeinoon:

- 1) rikosseuraamusalan taloudellisuuden parantaminen ja toiminnan tehostaminen kehittämällä organisaatiota sekä parantamalla ohjausta, johtamista ja toimintatapoja
- 2) vähäinen lisäresursointi edellä mainittujen kehittämistoimenpiteiden toteuttamiseksi sekä
- 3) vankimäärän vähentäminen ja varsinaisten uusintarikollisuuteen vaikuttavien toimien kohdentaminen vain osaan vangeista.

Oikeusministeriön sisäisen tarkastuksen arviointiraportissa esitetään mm. talousarvioprosessin ja tulosohjausprosessin kehittämistarpeita.

Raportin johdosta tehtävien jatkotoimien valmistelutyö on käynnistetty.

1.9 Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Tilivirastossa ei varainhoitovuonna havaittu valtion varoihin tai omaisuuteen kohdistuneita väärinkäytöksiä.

2. Talousarvion toteutumalaskelma

Tuloarviotilit

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi	Tilinpäätös 2005	Talousarvio 2006 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2006	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11. Verot ja veronluonteiset tulot	2 101 166,47	2 083 418	2 083 418,07	0,00	100
11.04.01. Arvonlisävero	2 101 166,47	2 083 418	2 083 418,07	0,00	100
12. Sekalaiset tulot	10 514 236,64	10 325 111	9 579 790,22	-745 321,06	93
12.25.50. Rangaistusten täytäntöönpanon tulot	10 374 551,54	10 320 000	9 574 678,94	-745 321,06	93
12.39.04. Menorästien ja siirrettyjen määrärahojen peruutukset	53 964,25	0	0,00	0,00	
12.39.10. Muut sekalaiset tulot	74 080,85	5 111	5 111,28	0,00	100
12.39.50. Nettotulot osakemyynnistä (nettob)	11 640,00	0	0,00	0,00	
13. Korkotulot ja voiton tuloutukset	2 635,85	3 656	3 655,89	0,00	100
13.03.01. Osinkotulot	2 635,85	3 656	3 655,89	0,00	100
Tuloarviotilit yhteensä	12 618 038,96	12 412 185	11 666 864,18	-745 321,06	94

Menoarviotilit

Sivu 2 (2)

Pääluokan, momentin ja tilijaottelun numero, nimi ja määrärahalaji	Tilinpäätös	Talousarvio	Talousarvion 2006 määrärahojen		Tilinpäätös 2006	Vertailu	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
	2005	2006 (TA + LTA:t)	käyttö vuonna 2006	siirto seuraavalle vuodelle		Talousarvio - Tilinpäätös	Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2006	Käyttö vuonna 2006 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
24. Ulkoasiainministeriön hallinnonala	58 351,43	50 034	9 954,91	40 078,72	50 033,63	0,00	37 185,60	85 065,60	30 347,08	54 718,52
24.01.19. Ulkoasiainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (arviomääräraha) 24.01.19.3. Lähialueyhteistyön arvonlisäveromenot 1)	2 351,43	2 154	2 153,63		2 153,63	0,00				
24.50.66. Lähialueyhteistyö , siirtomääräraha 3 v	56 000,00	47 880	7 801,28	40 078,72	47 880,00	0,00	37 185,60	85 065,60	30 347,08	54 718,52
25. Oikeusministeriön hallinnonala	209 123 282,39	213 382 996	207 647 013,00	5 735 982,82	213 382 995,82	0,00	7 299 926,55	205 854 926,55	199 512 525,40	6 342 401,15
25.01.19. Oikeusministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (arviomääräraha)	14 284 282,39	14 827 996	14 827 995,82		14 827 995,82	0,00				
25.50.21. Rangaistusten täyt.panon toimin- tamenot (nettob), siirtomääräraha 2 v	188 939 000,00	193 155 000	187 965 542,49	5 189 457,51	193 155 000,00	0,00	5 481 696,45	198 636 696,45	193 447 238,94	5 189 457,51
25.50.21.1. Toimintamenot 2)	181 239 000,00	185 855 000	182 439 787,23	3 415 212,77	185 855 000,00	0,00	5 481 696,45	191 336 696,45	187 921 483,68	3 415 212,77
25.50.21.2 Työtoiminnan liiketal. suoritteiden hintojen alentaminen (EK)(enintään)	5 700 000,00	5 300 000	3 657 535,96	1 642 464,04	5 300 000,00	0,00	0,00	5 300 000,00	3 657 535,96	1 642 464,04
25.50.21.3 Palvelussuhdeasuntojen vuokra- osuudet (EK) (enintään)	2 000 000,00	2 000 000	1 868 219,30	131 780,70	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00	1 868 219,30	131 780,70
25.50.74. Avolaitostyöt, siirtomääräraha 3 v	5 900 000,00	5 400 000	4 853 474,69	546 525,31	5 400 000,00	0,00	1 818 230,10	7 218 230,10	6 065 286,46	1 152 943,64
25.50.74.1. Avolaitostyöt 2)	5 200 000,00	4 700 000	4 514 699,67	185 300,33	4 700 000,00	0,00	1 663 867,82	6 363 867,82	5 616 058,45	747 809,37
25.50.74.2. Työsiirtolatyöt kunnan omistuk- sessa oleviin työkohteisiin (EK) (enintään) 2)	700 000,00	700 000	338 775,02	361 224,98	700 000,00	0,00	154 362,28	854 362,28	449 228,01	405 134,27
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala	2 732,30	112 023	64 313,36	47 709,17	112 022,53	0,00	0,00	106 624,91	58 915,74	47 709,17
28.01.19. Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (arviomääräraha)	2 732,30	5 398	5 397,62		5 397,62	0,00				
28.80.24. Työhyvinvoinnin tuki, siirtomääräraha 2 v, (6 htv)	0,00	106 625	58 915,74	47 709,17	106 624,91	0,00	0,00	106 624,91	58 915,74	47 709,17
34. Työministeriön hallinnonala	522 563,42	579 606	579 605,51	0,00	579 605,51	0,00	0,00	0,00	0,00	
34.06.51. Työllistämis-, koulutus- ja erityis- menot (arviomääräraha) (1 htv)	522 563,42	579 606	579 605,51		579 605,51					
34.06.51.2.1. Palkkaperusteinen työllistäminen	522 563,42	579 606	579 605,51		579 605,51					
Määrärahatilit yhteensä 1)	209 706 929,54	214 124 657	208 300 886,78	5 823 770,71	214 124 657,49	0,00	7 337 112,15	206 046 617,06	199 601 788,22	6 444 828,84

1) Vuoden 2005 tilinpäätöstietoihin on lisätty mom. 24.01.19 toteutuma 2 351,43 euroa.

2) Vuodelle 2006 siirretyt määrärahat on esitetty varainhoitovuoden aikana tehtyjen tilijaottelun muutosten mukaisina (mom. 25.50.21, 25.50.74).

3. Tuotto- ja kululaskelma

	1.1. - 31.12.2006		1.1. - 31.12.2005	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	11 672 858,55		12 776 536,98	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	2 008 463,50		2 067 076,17	
Muut toiminnan tuotot	3 919 014,97	17 600 337,02	3 864 807,41	18 708 420,56
TOIMINNAN KULUT				
Aineet ja tarvikkeet				
Ostot tilikauden aikana	28 122 544,96		28 900 094,62	
Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	111 175,30		-91 820,52	
Henkilöstökulut	126 346 143,24		125 610 376,35	
Vuokrat	28 610 585,84		27 160 036,86	
Palvelujen ostot	16 581 606,35		17 019 889,49	
Muut kulut	3 266 087,90		3 330 829,56	
Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	597 115,44		38 075,60	
Valmistus omaan käyttöön (-)	-6 032 645,14		-4 658 740,47	
Poistot	3 378 561,86		3 604 013,39	
Sisäiset kulut	4 658 981,95	-205 640 157,70	1 561 223,39	-202 473 978,27
JÄÄMÄ I		-188 039 820,68		-183 765 557,71
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	4 385,13		3 427,23	
Rahoituskulut	-5 510,62	-1 125,49	-1 391,95	2 035,28
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	3 750,81		60 939,96	
Satunnaiset kulut	-16 430,17	-12 679,36	-8 039,81	52 900,15
JÄÄMÄ II		-188 053 625,53		-183 710 622,28
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT				
Tuotot				
Siirtotalouden tuotot elinkeinoelämäältä	695,48		31 415,05	
Kulut				
Siirtotalouden kulut kotitalouksille	-16 432,09	-15 736,61	-13 846,48	17 568,57
JÄÄMÄ III		-188 069 362,14		-183 693 053,71
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Perityt arvonlisäverot	2 105 219,83		2 122 071,58	
Suoritettut arvonlisäverot	-14 857 348,83	-12 752 129,00	-14 314 673,35	
TILIKAUDEN KULUJÄÄMÄ		-200 821 491,14		-195 885 655,48

4. Tase

	31.12.2006	31.12.2005
VASTAAVAA		
KANSALLISOMAISUUS		
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	529 049,00	434 738,43
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
Aineettomat oikeudet	57 991,00	113 739,00
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	6 048 149,81	3 376 747,23
	<u>6 106 140,81</u>	<u>3 490 486,23</u>
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	659 426,00	694 729,00
Rakennelmat	29 742,00	34 954,00
Rakenteet	721 867,00	843 787,00
Koneet ja laitteet	7 471 067,00	8 212 158,00
Kalusteet	201 645,00	241 576,00
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	280 039,74	169 912,99
	<u>9 363 786,74</u>	<u>10 197 116,99</u>
KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET		
Käyttöomaisuusarvopaperit	56 628,00	56 628,00
	<u>56 628,00</u>	<u>56 628,00</u>
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET YHTEENSÄ	15 526 555,55	13 744 231,22
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS		
VAIHTO-OMAISUUS		
Aineet ja tarvikkeet	1 907 094,77	2 021 623,35
Keskeneräinen tuotanto	629 074,08	837 962,74
Valmiit tuotteet/Tavarat	2 450 196,49	2 835 069,99
	<u>4 986 365,34</u>	<u>5 694 656,08</u>
PITKÄAIKAISET SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset	107,28	457,28
LYHYTAIKAISET SAAMISET		
Myyntisaamiset	726 913,77	835 799,20
Siirtosaamiset	664 911,22	704 370,67
Muut lyhytaikaiset saamiset	9 798,33	8 934,93
Ennakkomaksut	1 366,92	1 293,00
	<u>1 402 990,24</u>	<u>1 550 397,80</u>
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT		
Kassatilit	99 688,18	85 671,58
	<u>99 688,18</u>	<u>85 671,58</u>
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ	6 489 151,04	7 331 182,74
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u><u>22 544 755,59</u></u>	<u><u>21 510 152,39</u></u>

	31.12.2006		31.12.2005	
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
VALTION PÄÄOMA				
Valtion pääoma 1.1.1998	269 413 004,89		269 413 004,89	
Edellisten tilikausien pääoman muutos	-274 282 855,27		-273 895 401,90	
Pääoman siirrot	200 432 886,24		195 498 202,11	
Tilikauden kulujäämä	-200 821 491,14	-5 258 455,28	-195 885 655,48	-4 869 850,38
VIERAS PÄÄOMA				
LYHYTAIKAINEN				
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	465 151,49		463 150,42	
Ostovelat	5 901 141,57		5 604 705,51	
Tilivirastojen väliset tilitykset	2 446 898,89		2 681 866,44	
Edelleen tilittävät erät	3 852 574,13		3 066 982,17	
Siirtovelat	15 130 964,79		14 557 508,23	
Muut lyhytaikaiset velat	6 480,00	27 803 210,87	5 790,00	26 380 002,77
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		22 544 755,59		21 510 152,39

5. Liitetiedot

5.1 Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta

Varainhoitovuoden tilinpäätös on laadittu noudattaen samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin edellisenä varainhoitovuonna.

Henkilöstömenoihin sisältyy vuodelta 2005 peritty eläkemaksujen lisämaksu 819 225 euroa, kun vastaava lisämaksu vuoden 2005 henkilöstömenoissa oli 609 041 euroa.

Vuoden 2006 alusta lukien poistosuunnitelmaa muutettiin siten, että tuotannontekijän, jonka taloudellinen pitoaika ylittää yhden vuoden ja jonka arvonalisäveroton hankintahinta on vähintään 10 000 euroa, hankintameno aktivoidaan ja kirjataan kuluksi suunnitelman mukaisina poistoina. Vuoden 2005 loppuun asti vastaava menettely koski nettohinnaltaan vähintään 1 000 euron hankintoja.

5.2 Nettoutetut tulot ja menot

Tulot

Momentin numero ja nimi	Tilinpäätös 2005	Talousarvio 2006 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2006	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
Bruttomenot	0,00	0	0,00	0,00	
Bruttotulot	0,00	0	0,00	0,00	
Nettotulot	0,00	0,00	0,00	0,00	

Menot

Momentin numero ja nimi	Tilinpäätös 2005	Talousarvio 2006 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2006 määrärahojen käyttö vuonna 2006	Siirto seuraavalle vuodelle	Tilinpäätös 2006	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
							Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2006	Käyttö vuonna 2006 (pl. peruutukset)	Siirretty seura- valle vuodelle
25.50.21 Rangaistusten täytäntöön-										
panon toimin- tamenot	Bruttomenot	196 660 776,49	200 415 000	195 200 244,08	200 389 701,59					200 681 940,53
(nettob) (sm 2v)	Bruttotulot	7 721 776,49	7 260 000	7 234 701,59	7 234 701,59					7 234 701,59
	Nettomenot	188 939 000,00	193 155 000	187 965 542,49	193 155 000,00	-	5 481 696,45	198 636 696,45	193 447 238,94	5 189 457,51

5.3 Arviomäärärahojen ylitykset

Tilivirastolla ei ole varainhoitovuodella arviomäärärahojen ylityksiä.

5.4 Peruutetut siirretyt määrärahat

Tilivirastolla ei ole varainhoitovuodella peruutettuja siirrettyjä määrärahoja.

5.5 Henkilöstökulujen erittely

	2006	2005
Henkilöstökulut	94 437 977,31	92 607 738,04
Palkat ja palkkiot	94 013 675,54	91 998 416,89
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	424 301,77	609 321,15
Henkilösivukulut	24 923 704,21	25 852 165,38
Eläkekulut	20 210 944,54	18 904 108,84
Muut henkilösivukulut	4 712 759,67	6 948 056,54
Yhteensä	119 361 681,52	118 459 903,42
Johdon palkat ja palkkiot	3 223 443,00	2 256 736,84
tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet		
Johto	6 062,13	5 893,00
Muu henkilöstö	56 949,97	30 374,43
Vankipalkat ja niiden sosiaaliturvamaksut		
	2006	2005
Vankipalkat	3 752 250,49	3 872 654,32
Vankien toimintarahat	593 230,99	463 975,42
Vankien työ- ja käyttörahat	2 488 917,86	2 552 766,44
Vankien sosiaaliturvamaksut	150 062,38	261 076,75
Yhteensä	6 984 461,72	7 150 472,93
Henkilöstökulut yhteensä	126 346 143,24	125 610 376,35

5.6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	Poisto- menetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto % 1)
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET			
112 Aineettomat oikeudet			
1120 Ostetut atk-ohjelmistot	tasapoisto	3	33,33
1123 Liittymismaksut		3 tai 5	
114 Muut pitkävaikutteiset menot			
1140 Atk-ohjelmat (itse valmistetut)	tasapoisto	3	33,33
AINEELLISET HYÖDYKKEET			
122 Rakennukset			
Kangas- ja muovihallit	tasapoisto	10	10
Kevytrakenteiset, lyhytaikaiseen käyttöön tarkoitetut varastot, Puiset, kosteat tilat, Puiset, lyhytaikaiseen käyttöön tarkoitetut ja hyväksytyt asuntolat, koulut ja myymälärakennukset, parakkirakenn. tai vast., jotka on pystytetty kiinteälle perustukselle.	tasapoisto	20	5
Kivirakennukset, joissa käsitellään runsaasti syövyttäviä aineita tai joissa on huonosti ilmastoidut, kosteat tilat, Puiset eläinsuojat ja saunarakennukset	tasapoisto	30	3,33
Sekarakenteiset rakennukset, joissa on hyvin ilmastoidut, kosteat tilat. Kevytrakenteiset varastorakennukset. Puiset aidat, ladot, auto- ja kalustosuojat. Puiset Puimalat ja vastaavat.	tasapoisto	40	2,5
Kiviset korjaamot, eläinsuojat, meijerit ja vastaavat. Puiset huvilat ja ja vastaavat. Omakotitalot.	tasapoisto	50	2
Kiviset autosuojat ja liikerakennukset. Puiset asuin- ja toimistorakennukset. Puiset koulu-, hotelli- ja majoitusrakennukset. Puiset yhdistystalot.	tasapoisto	60	1,67
Kiviset asuin- ja toimistorakennukset. Kiviset koulu- ja sairaalarakennukset. Kiviset hoitolaitokset, virastotalot ja vastaavat. Kiviset hotellirakennukset ja vastaavat.	tasapoisto	80	1,25
Rakennuksiin kiinteästi liittyvät järjestelmät ja rakenteet	tasapoisto	5	20
123 Rakennelmat			
1230 Rakennelmat	tasapoisto	10	10
124 Rakenteet			
1241 Tierakenteet	tasapoisto	10	10
1249 Muut rakenteet	tasapoisto	10	10
125-126 Koneet ja laitteet			
1250 Autot	tasapoisto	7	14,28
1251 Laivat ja muut vesikuljetusvälineet	tasapoisto	7	14,28
1253 Raskaat työkoneet	tasapoisto	10	10
1254 Kevyet työkoneet	tasapoisto	10	10
1255 Atk-laitteet ja niiden oheislaitteet	tasapoisto	5	20
1256 Toimistokoneet ja laitteet	tasapoisto	5	20
1257 Puhelinkeskukset ja muut viestintälaitteet	tasapoisto	5	20
1258 Audiovisuaaliset koneet ja laitteet	tasapoisto	10	10
1259 Laboratoriolaitteet	tasapoisto	20	5
- raskaat koneet ja laitteet	tasapoisto	10	10
- kevyet koneet ja laitteet	tasapoisto	5	20
1269 Muut koneet ja laitteet			
- raskaat koneet ja laitteet	tasapoisto	10	10
- kevyet koneet ja laitteet	tasapoisto	20	5
127 Kalusteet			
1270 Toimistokalusteet	tasapoisto	10	10
1279 Muut kalusteet	tasapoisto	10	10
130 Käyttöomaisuusarvopaperit			
		ei poistoaikaa	

Poistosuunnitelmaa on muutettu vuoden 2006 alusta lukien siten, että tuotannon tekijän, jonka taloudellinen pitoaika ylittää yhden vuoden ja jonka arvonnäköarvon on vähintään 10 000 euroa, hankintameno aktivoidaan taseeseen ja kirjataan kuluksi suunnitelman mukaisina poistoina.

5.7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden ja muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Kansallisomaisuus			
	102 Rakennukset	109 Kesken- eräinen kans.omaisuus	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2006	0	434 738	434 738
Lisäykset (+)	0	357 633	357 633
Vähennykset (-)	0	-263 322	-263 322
Hankintameno 31.12.2006	0	529 049	529 049
Kertyneet poistot 1.1.2006	0	0	0
Vähennysten kertyneet poistot	0	0	0
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0	0	0
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0	0	0
Kertyneet poistot 31.12.2006	0	0	0
Arvonkorotukset			0
Kirjanpitoarvo 31.12.2006	0	529 049	529 049

Aineettomat hyödykkeet				
	112 Aineettomat oikeudet	114 Muut pitkä- vaikutteiset menot	119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2006	843 013	984 647	3 376 747	5 204 407
Lisäykset (+)	46 956		2 671 403	2 718 359
Vähennykset (-)	0,00			0
Hankintameno 31.12.2006	889 969	984 647	6 048 150	7 922 766
Kertyneet poistot 1.1.2006	729 274	984 647	0	1 713 921
Vähennysten kertyneet poistot			0	0
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	102 704		0	102 704
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0	0	0	0
Kertyneet poistot 31.12.2006	831 978	984 647	0	1 816 625
Arvonkorotukset	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2006	57 991	0	6 048 150	6 106 141

Aineelliset hyödykkeet

	122 Raken- nukset	123 Raken- nelmat	124 Muut ra- kenteet	125-126 Koneet ja laitteet	127 Kalusteet	129 Keskener. ain. om	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2006	694 729	34 954	843 787	30 605 460	241 576	169 913	32 590 419
Lisäykset	0	986	0	1 528 457	0	110 127	1 639 570
Vähennykset	0	0		-326 062	0	0	-326 062
Hankintameno 31.12.2006	694 729	35 940	843 787	31 807 855	241 576	280 040	33 903 927
Kertyneet poistot 1.1.2006	0	0	0	22 393 302	0	0	22 393 302
Vähennysten kertyneet poistot	0	0	0	-308 460	0	0	-308 460
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	35 303	6 198	121 920	2 238 608	39 931	0	2 441 960
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0	0	0	13 338	0	0	13 338
Kertyneet poistot 31.12.2006	35 303	6 198	121 920	24 336 788	39 931	0	24 540 140
Arvonkorotukset	0	0	0				0
Kirjanpitoarvo 31.12.2006	659 426	29 742	721 867	7 471 067	201 645	280 040	9 363 787

Aineelliset hyödykkeet

	122 Raken- nukset	123 Rakennel- mat	124 Muut rakenteet	125-126 Koneet ja laitteet	127 Kalusteet
Hankintameno 1.1.2006	694 729	34 954	843 787	30 605 460	241 576
Lisäykset	0	986	0	1 528 457	0
Vähennykset	0	0		-326 062	0
Hankintameno 31.12.2006	694 729	35 940	843 787	31 807 855	241 576
Kertyneet poistot 1.1.2006	0	0	0	22 393 302	0
Vähennysten kertyneet poistot	0	0	0	-308 460	0
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	35 303	6 198	121 920	2 238 608	39 931
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0	0	0	13 338	0
Kertyneet poistot 31.12.2006	35 303	6 198	121 920	24 336 788	39 931
Arvonkorotukset	0	0	0		
Kirjanpitoarvo 31.12.2006	659 426	29 742	721 867	7 471 067	201 645

Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset

	130 Käyttöomaisuus- arvopaperit	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2006	56 628	56 628
Lisäykset	0	0
Vähennykset	0	0
Hankintameno 31.12.2006	56 628	56 628
Kertyneet poistot 1.1.2006	0	0
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0	0
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0	0
Vähennysten kertyneet poistot	0	0
Kertyneet poistot 31.12.2006	0	0
Arvonkorotukset	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2006	56 628	56 628

5.8 Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot	2006	2005	Muutos
Korot euromääräisistä saamisista	729,24	791,38	-62,14
Korot valuuttamääräisistä saamisista	0,00	0,00	0,00
Emissio-, pääoma- ja kurssierot saamisista	0,00	0,00	0,00
Osingot	3 655,89	2 635,85	1 020,04
Liikelaistosten voiton tulot	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot yhteensä	4 385,13	3 427,23	957,90
Rahoituskulut	2006	2005	Muutos
Korot euromääräisistä veloista	3 923,24	1 391,95	2 531,29
Korot valuuttamääräisistä veloista	0,00	0,00	0,00
Emissio-, pääoma- ja kurssierot	0,00	0,00	0,00
SWAP-maksut veloista	0,00	0,00	0,00
Sijoitusten lainasaamisten tileistäpoistot	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituskulut	1 587,38	0,00	1 587,38
Rahoituskulut yhteensä	5 510,62	1 391,95	4 118,67
Netto	-1 125,49	2 035,28	-3 160,77

5.9 Talousarviotaloudesta annetut lainat

Tilivirastolla ei ole valtion talousarviotaloudesta myönnettyjä lainoja.

5.10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopaperit

	31.12.2006			Omistus- osuus	Myynti- oikeuksien alaraja	31.12.2005	
	Kappale- määrä	Markkina- arvo	Kirjanpito-arvo			Markkina- arvo	Kirjanpito- arvo
Julkisesti noteeratut osakkeet ja osuudet	22		10 023,00			935,00	10 023,00
Kuopion Puhelin Oyj	9		3 636,00			450,00	3 636,00
Kuopion Puhelin Oyj	2		614,00			100,00	614,00
Mikkelin Puhelin Oyj	7	4 200	3 416,00			245,00	3 416,00
Mikkelin Puhelin Oyj	4	2 400	2 357,00			140,00	2 357,00
Julkisesti noteeraamattomat osakkeet ja osuudet	200		46 605,00			1 038,00	46 605,00
Joensuun seudun Puhelin	18		3 024,00				3 024,00
Pohjois-Hämeen Puhelin Oy, A-sarja ja B-sarja	120		3 496,00				3 496,00
Pirkanmaan Luomutuottajat Oy	1		168,00				168,00
Vaasan läänin Puhelin Oy	11		4 807,00			396,00	4 807,00
Lihakunta/ Kuopio	4		1 269,00				1 269,00
Osuuskunta Sataluomu, Pori	1		168				168
Elix Oil Oy, Somero	12		2018				2018

	31.12.2006			31.12.2005				
	Kappale- määrä	Markkina- arvo	Kirjanpito-arvo	Omistus- osuus	Myynti- oikeuksien alaraja	Saadut osingot	Markkina- arvo	Kirjanpito- arvo
Osuuskunta Jalostuspalvelu	1		200,00					200,00
Osuuskunta Lihakunta	1		2 467,00					2 467,00
Osuuskunta Pohjolan Maito	1		17 858,00					17 858,00
Forssan Seudun Puhelin Oy	2		561,00			140,00		561,00
TikkaCom Oy Joensuu	6		0,00					0,00
Kajaanin Puhelinosuuskunta	3		1 524,00					1 524,00
Kymen Puhelin Oy	4		1 097,00			160,00		1 097,00
Lohjan Puhelin Oy	3		2 307,00			150,00		2 307,00
Kokkolan Puhelin Oy	3		1 588,00					1 588,00
Savonlinnan Puhelinyhdistys	3		1 766,00			48,00		1 766,00
Auria Turun Puhelin Oy	2		168,00					168,00
Vaasan läänin Puhelin Oy	4		2 119,00			144,00		2 119,00
Kaikki yhteensä			56 628,00			1 973,00 x)		56 628,00

x) Varainhoitovuoden aikana osinkotuloja on kertynyt yhteensä 3 656 euroa, mistä puhelinosaakkeiden osuus on 1 973 euroa ja 1 683 osuuskunnilta saatuja voitonjakoeriä. Osuuspääoman korkoja kertyi A-Tuottajat Oy/Atrialta 627,16 euroa, Osuuskunta Pohjolan Maidolta 910,24 euroa ja Osuuskunta Tuottajain Maidolta 145,49 euroa.

5.11 Taseen rahoituserät ja velat

	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 -5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastaavien rahoituserät							
Annetut euromääräiset velkakirjalainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Euromääräisten velkakirjalainojen ostot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Euromääräiset lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut euromääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut valuuttamääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahat, pankkisaamiset ja muut rahoitusvarat	0,00	0,00	0,00	99 688,18	0,00	0,00	99 688,18
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	99 688,18	0,00	0,00	99 688,18

	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 -5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastattavien rahoituserät							
Otetut euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otetut valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainat talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut pitkäaikaiset velat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	0,00	0,00	0,00	465 151,49	0,00	0,00	465 151,49
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	465 151,49	0,00	0,00	465 151,49

5.12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut

Tilivirastolla ei ole valtiontakauksia ja -takuuta.

MERKITTÄVÄT MONIVUOTISET TALOUDELLISET SOPIMUSVASTUUT

Vuokrasopimukset	Vuosittaiset talousarviomenot
Virastojen ja laitosten toimitilavuokrat	29 755 000,00

5.13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Tilivirastolla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

5.14 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Tilivirastolla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

5.15 Velan muutokset

Tilivirastolla ei ole taseessaan valtionvelkaan kuuluvia eriä.

5.16 Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Tilivirastolla ei ole taseessaan valtionvelkaan kuuluvia eriä.

5.17 Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot

Täydentäviä tietoja sisältyy toimintakertomukseen laskelmien muihin liitetietoihin.

6. Allekirjoitukset

Tilinpäätös on hyväksytty Helsingissä 15.3.2007



Esa Vesterbacka
Rikosseuraamusviraston päällikkö