



28.4.2003

Liikenne- ja viestintäministeriö
Ratahallintokeskus

RATAHALLINTOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Ratahallintokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä liikenne- ja viestintäministeriölle että Ratahallintokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut 30.9.2002 asti ylitarkastaja Hilikka Sirén ja 1.12.2002 alkaen ylitarkastaja, JHTT Arto Manninen. Tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Ratahallintokeskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu ole-naisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksen tietoja voidaan pitää luotettavina ja taloudellisuus- ja kustannustietojen osalta myös riittävinä. Sen sijaan tuottavuus- ja suoritustietojen riittävyyteen tulee edelleen kiinnittää huomiota.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat riittäviä. Tarkastetut kiinteistötoimen sekä muiden maksuperustelain mukaisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelmat ovat luotettavia. Erillislaikiin perustuvan ratamaksun laskelmaa ei ole tarkastettu.

Kiinteistötoimi on maksupäätöksessä katsottu liiketaloudellisesti hinnoiteltavaksi suoritteeksi. Toiminta on edellisten vuosien tapaan huomattavan alijäämäistä (tuotot 9,9 milj. euroa, alijäämä 3,8 milj. euroa). Tilanne on ongelmallinen maksuperustelain 7 §:n kannalta. Ratahallintokeskuksen ja liikenne- ja viestintäministeriön tulee selvittää tulojen perustana olevaa säännöspohjaa, koska toimintaa ei tarkastusviraston käsityksen mukaan ole mahdollista saattaa kannattavalle tasolle.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä sekä tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä. Tarkastuksessa on tullut esiin puutteena, ettei Ratahallintokeskuksen talous sääntöä ole vielä uudistettu talousarvioasetuksen ja Valtiokonttorin

asiasta antaman määräyksen mukaiseksi. Ratahallintokeskuksen omaisuuden määrä huomioiden käyttöomaisuuden hallintaa ja käyttöomaisuuskirjanpitoa tulee kehittää.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että tabusarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Ratahallintokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt käyttöomaisuuden hallinnan ja käyttöomaisuuskirjanpidon kehittämisen sekä kiinteistötoimen alijäämän suhteen.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Arto Manninen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö
Ratahallintokeskuksen ylijohtaja
Ratahallintokeskuksen johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori