



242/53/04

Liikenne- ja viestintäministeriö
Ratahallintokeskus

21.4.2005

RATAHALLINTOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Ratahallintokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä liikenne- ja viestintäministeriölle että Ratahallintokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Marjatta Kivipelto ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

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

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

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

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

Tase-erittelyt eivät varmenna taseen oikeellisuutta talousarvioasetuksen tarkoittamalla tavalla. Maaomaisuudesta, jonka arvo taseessa on 87,7 milj. euroa, ei käyttöomaisuuskirjanpidon puutteista johtuen ole laadittu tase-erittelyä. Tarkastusmaksusaatavien saldo tilinpäätöksessä on 1,9 milj. euroa. Saatavan tarkkaa määrää ei seurannan puutteiden vuoksi ole kuitenkaan voitu selvittää eikä tase-erittelyä ole laadittu.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa edellä mainittuja tasetta koskevia puutteita lukuun ottamatta todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla. Liitteen 3 oikeellisuutta ei käyttöomaisuuskirjanpidon puutteista johtuen ole voitu kaikilta osin varmentaa.

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 laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa on esitetty Ratahallintokeskuksen kustannukset tehtävittäin kolmelta vuodelta ja taloudellisuustavoitteen toteutumatieta. Esitetyt tiedot ovat luotettavia. Koska tuloksellisuuden kuvaus ei sisällä suorite- ja henkilötyövuositietoja tehtävittäin eriteltyinä, ei esitettyjä tietoja voida pitää riittävinä.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä. Ministeriön maksuasetuksessa liiketaloudellisena suoritteena käsiteltävä kiinteistötoimi on edellisvuosien tapaan alijäämäinen (tuotot 10,2 milj. euroa, alijäämä 2,2 milj. euroa). Tilanne on jo aiempien vuosien tilintarkastuskertomuksissa todettu ongelmalliseksi maksuperustelain 7 §:n kannalta. Ratahallintokeskuksen toimenpitein alijäämä on pienentynyt edelliseen vuoteen nähden 1,7 milj. euroa.

Liikenne- ja viestintäministeriön vuodelle 2004 asettaman tavoitteen mukaan Ratahallintokeskuksen tulee selvittää, miten rakennuskiinteistöt voidaan siirtää valtion kiinteistövarallisuutta hoitavalle organisaatiolle. Ratahallintokeskuksen laatima kiinteistöstrategia valmistuu keväällä 2005.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon ja maksuliikkeen tarkastuksessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden osalta Ratahallintokeskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin. Myös tarkastusmaksusaatavien seurannan ja maaomaisuuden inventoinnin ja luetteloinnin osalta tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Taloussääntö tulee päivittää vastaamaan talousarvioasetuksen (1243/92) vaatimuksia.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Ratahallintokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2005 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt edellä esitettyjen sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi.

Tarkastusneuvos Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja Marjatta Kivipelto

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö
Ratahallintokeskuksen ylijohtaja
Ratahallintokeskuksen johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori