



196/53/04

Valtiovarainministeriö

23.5.2005

VALTIOVARAINMINISTERIÖN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa valtiovarainministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jari Sanaskoski ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

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

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

BUDJETOINTIMENETTELYT

Vuoden 2004 talousarvion tulotilin 12.28.87 (Tulot rahoitusmarkkinoiden vakauttamisesta) kirjaukset olivat talousarviovuonna 2004 yhteensä 146,4 miljoonaa euroa, joista 55 miljoonaa euroa koostui Tradeka-yhtymän saneerausohjelmaan liittyvistä tuloista. Tradeka-yhtymään liittyviä tuloja ei kuitenkaan ollut käsitelty varainhoitovuotta koskevassa talousarviossa.

Valtion talousarviosta annetun lain 6 a §:n mukaan tulo tai meno kohdennetaan valtion talousarviossa siihen varainhoitovuoteen, jolle se lähinnä kuuluu siten, että kunkin varainhoitovuoden talousarvioon otetaan tuloarvioina kaikki tiedossa olevat varainhoitovuoden

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki

► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

tulot ja määrärahat kaikkiin tiedossa oleviin varainhoitovuoden menoihin. Valtion talousarviosta annetun lain (423/1988) 11 §:n mukaan on lisämenoarvioesitykseen sisällytettävä myös arvioidut olennaiset muutokset tulo- ja menoarvioon merkittyjen tulojen määrissä.

Talousarvion laadintaan liittyvänä puutteena tarkastuksessa todettiin myös, että valtiovarainministeriö oli osana Tradeka Osuuskunnalle vahvistettuun saneerausohjelmaan liittyviä järjestelyjä myöntänyt Eka-kiinteistöt Oy:lle pääomallainan, jota koskeva sopimus on allekirjoitettu 30.12.2003. Vuosien 2003 tai 2004 talousarvioiden momenttien päätösosissa ei kuitenkaan ole pääomaehtoisen lainan myöntämisen sallivaa määräystä.

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 olennaisilta osin oikein.

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

Tilinpäätöksen liitteessä 19 olisi tullut esittää tiedot olennaisista taseen ulkopuolisista saatavista ja niistä todennäköisesti kertyvistä tuloista. Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa muilta osin todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sisältöä ja esittämistapaa ja näiden tietojen perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Ministeriön tilivirastokohtaisena tuloksellisuuden kuvauksena esitetyt kehittämistavoitteita, henkilöstöä ja toimintaprosesseja koskevat tiedot sekä osasto- ja yksikkökohtaiset kustannustiedot ovat luotettavia. Tuloksellisuutta kuvaavia tietoja voidaan pitää myös riittävinä, joskin keskeisten suoritetietojen sekä henkilötyövuosien ja muiden resurssien käyttöä koskevien tietojen erittelyä tulos- tai tehtäväalueittain tulisi vielä kehittää.

Ministeriöllä ei ole velvollisuutta laatia kustannusvastaavuuslaskelmaa, koska sen maksullinen toiminta on vähäistä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjapidon, valtuusseurannan ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksessa on tullut esiin rahoitusmarkkinoiden vakauttamiseen liittyvien tuottojen seurantaan liittyviä puutteita, joiden suhteen ministeriön on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN
SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta Osuuskunta Tradeka -yhtymän pääomapalautusten käsittelyä vuoden 2004 talousarviossa.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Jari Sanaskoski

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat

Valtiovarainministeriö

Valtiovarain controller -toiminto

Valtiovarainministeriön valtiosihteeri

Valtiokonttori