



277/53/05

Liikenne- ja viestintäministeriö
Ratahallintokeskus

5.5.2006

RATAHALLINTOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Ratahallintokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä liikenne- ja viestintäministeriölle että Ratahallintokeskukselle.

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

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Maija Arra ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

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

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Menoarviotilille 31.40.78.3 (Eräät ratahankkeet Kerava-Lahti -oikorata) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun lain 3 a §:n vastaisesti kirjattu tuloksi sopimukseen perustuvia rakennuttamispalkkioita yhteensä 125.386,72 euroa. Koska palkkiotuloja ei ollut budjetoitu kyseiselle menoarviotilille, ne olisi tullut kirjata tuloksi osastoon 12 Sekalaiset tulot.

Talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n mukaan vuodelle 2005 kuuluvia menoja on momentilla 31.40.21 (Perusradanpito, siirtomääräraha 2 v) kirjattu talousarvion vastaisesti vuoden 2006 menoksi yhteensä 405.871,47 euroa. Menettely on vaikuttanut myös tuotto- ja kululaskelmaan.

Talousarvion toteutumalaskelmassa esitetyt tiedot valtuuksista ja niiden käytöstä ja valtuuksien käytöstä aiheutuneista talousarviomenoista sisältävät virheitä. Valtuuskirjanpidon puutteellisuuksien vuoksi valtuuksien käytöstä esitettyjen tietojen oikeellisuudesta ei ole voitu varmistua.

Maaomaisuudesta, jonka arvo taseessa on 87,7 miljoonaa euroa, ei käyttöomaisuuskirjanpidon puutteiden vuoksi ole laadittu taseerittelyjä. Tase-erittelyt eivät tältä osin varmenna taseen oikeellisuutta valtion talousarviosta annetun asetuksen 64 §:n tarkoittamalla tavalla.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta bruttotulojen ja -menojen erittelyä liitteessä 2, jossa on tilinpäätöstietojen sijasta esitetty talousarvioluvut. Liitteen 7 (Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot) oikeellisuutta ei käyttöomaisuuskirjanpidon puutteiden vuoksi ole voitu kaikilta osin varmentaa.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä sekä palvelukyvystä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty menopohjaisen taloudellisuustavoitteen toteutumatieidot ja kustannukset tehtävittäin kolmelta vuodelta sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat julkisoikeudellisista ja liiketaloudellisista suoritteista.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavia tietoja kustannusvastaavuuslaskelmissa voidaan pitää oikeina ja riittävinä. Koska yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot vuonna 2005 olivat 21,8 miljoonaa euroa, olisi yhteisrahoitteisesta toiminnasta tullut esittää kustannusvastaavuuslaskelma.

Koska yhteisrahoitteisesta toiminnasta ei ole esitetty kustannusvastaavuuslaskelmaa ja muina toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty vain menopohjaisen taloudellisuustavoitteen toteutumatieido ja kustannukset tehtävittäin kolmelta vuodelta, ei muita toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Ministeriön maksuasetuksessa liiketaloudellisena suoritteena käsiteltävä kiinteistötoimi on edelleen alijäämäinen (tuotot 9,9 milj. euroa, alijäämä 1,2 milj. euroa). Tilanne ei vastaa maksuperustelain 7 §:n periaatteita.

Tuotoksista ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä maksuliikkeen ja valtuuskirjanpidon tarkastuksissa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden osalta Ratahallintokeskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tarkastuksessa on todettu puutteita valtuuskirjanpidon hoitamisessa ja järjestämisessä, joiden osalta Ratahallintokeskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta menoarviolille 31.40.78.3 (Eräät ratahankkeet Kerava-Lahti -oikorata) talousarvion ja valtion talousarviosta annetun lain 3 a §:n vastaisesti kirjattuja tuloja (125.386,72 euroa), vuodelle 2005 kuuluvien menojen (405.871,47 euroa) kirjaamista momentille 31.40.21 (Perusradanpito) talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2006 ja talousarvioasetuksen 54 a §:n edellyttämää valtuuskirjanpidon järjestämistä.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Ratahallintokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2006 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt valtuuskirjanpitoon liittyvien puutteiden korjaamiseksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Maija Arra

TIEDOKSI

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