



182/53/06

Liikenne- ja viestintäministeriö

21.5.2007

---

## **LIIKENNE- JA VIESTINTÄMINISTERIÖN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006**

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa liikenne- ja viestintäministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan liikenne- ja viestintäministeriölle.

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

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jaakko Eskola 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.

Liikenne- ja viestintäministeriö on valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 §:n ja talousarvion vastaisesti käyttänyt momentin

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

31.01.22. (Tutkimus ja kehittäminen) määrärahaa siirtomenojen maksamiseen (40 000 euroa).

Liikenne- ja viestintäministeriö on talousarvion vastaisesti käyttänyt momentille 31.72.43. (Poikkeusolojen viestintäverkot, siirtomääräraha vuodelta 2005) budjetoituun menoon liittyvien arvonlisäveromenojen (264 000 euroa) maksamiseen momentin 31.99.19. (Liikenne- ja viestintäministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot) määrärahaa. Menettely on merkinnyt momentin 31.72.43. (Poikkeusolojen viestintäverkot, siirtomääräraha vuodelta 2005) määrärahan ylittämistä vastaavalla määrällä. Valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n mukaan siirtomäärärahaa ei saa ylittää.

Liikenne- ja viestintäministeriön esittämät tiedot valtuuksien käytöstä ovat virheelliset.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysin yhteydessä olisi tullut käsitellä eräisiin lainasaamisiin liittyvää epävarmuutta. Muilta osin tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen 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 palvelukyvyistä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Liikenne- ja viestintäministeriön maksullisen toiminnan tulot olivat 118 000 euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tulot 336 000 euroa.

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty osasto- ja yksikkökohtaisia kustannustietoja, tuottavuutta kuvaamaan tarkoitettuja tunnuslukuja sekä maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat.

Koska taloudellisuutta kuvaavista tiedoista ei ole esitetty vertailutietoja aikaisemmilta vuosilta ja toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyihin tietoihin sisältyy henkilöstö- ja yleiskustannusten kohdentamisesta aiheutuvaa olennaista epävarmuutta, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

Liikenne- ja viestintäministeriön tulisi kehittää siirtomenojen vaikuttavuutta koskevien tietojen esittämistä tilinpäätöksessä.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palveluhankintojen, momentin 31.60.63. (Joukkoliikenteen palvelujen osto ja kehittäminen) valtionapujen sisäisen valvonnan ja taloushallinnon tietojärjestelmän tarkastuksen yhteydessä.

Talousarvion vastaisesti maksettuja siirtomenoja ja momentin 31.72.43. (Poikkeusolojen viestintäverkot, siirtomääräraha vuodelta 2005) ylittämistä voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteena.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä todettiin puutteita, joiden johdosta liikenne- ja viestintäministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Palveluhankintojen sisäisessä valvonnassa on tullut esiin eräitä puutteita, joiden johdosta liikenne- ja viestintäministeriön on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman valmisteluun on edelleen syytä kiinnittää huomiota.

## **TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta momentin 31.01.22. (Tutkimus ja kehittäminen) määrärahan käyttämisestä valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 §:n ja talousarvion vastaisesti siirtomenojen maksamiseen (40 000 euroa), momentin 31.72.43. (Poikkeusolojen viestintäverkot, siirtomääräraha vuodelta 2005) ylittämistä valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti toisesta määrärahasta maksetun arvonlisäveromenon määrällä (264 000 euroa) sekä valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n tarkoittamaa laskentatoimen järjestämistä.

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen liikenne- ja viestintäministeriön tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 31.8.2007 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla ja Tiehallinnon tuloksellisuuden laskentatoimen puutteiden johdosta. Tiehallinnon tuloksellisuuden laskentatoimen puutteita käsitellään yksityiskohtaisemmin Tiehallinnon tilintarkastuskertomuksessa vuodelta 2006 (184/53/06).

Ylijohtaja Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT Jaakko Eskola

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajien kanslia  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Liikenne- ja viestintäministeriön kirjaamo  
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö  
Valtiokonttori

c:\Data\2006\LVM\Loppuraportointi\LVM\_kertomus\_2006\_lopullinen.doc