



186/53/06

Liikenne- ja viestintäministeriö  
Ratahallintokeskus

14.5.2007

---

## **RATAHALLINTOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006**

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Ratahallintokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 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. Palkkahallinnon sisäisen valvonnan tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Marjatta Kivipelto. Tarkastusta 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

Menoarviolille 31.40.78.3 (Eräät ratahankkeet Kerava-Lahti - oikorata, arviomääräraha) on talousarvion vastaisesti kirjattu tuloksi sopimukseen perustuvia rakennuttamiseen liittyviä palkkioita yhteensä 105 362 euroa. Koska momentti oli bruttobudjetoitu, palkkiot olisi tullut kirjata tuloiksi osastoon 12 Sekalaiset tulot.

Momentille 31.40.21 (Perusradanpito, siirtomääräraha) on kirjattu virheellisesti menonoikaisuna tietystä käyttöoikeudesta kymmenen vuoden kertakaikkisena korvauksena saatu 290 000 euron tulo. Koska saatu korvaus kohdistuu erillisestä määrärahadista rahoitettuun investointiin, se olisi tullut kirjata satunnaisena tuottona osastoon 12 Sekalaiset tulot.

Talousarvion toteutumalaskelmassa esitettyihin tietoihin momentin 31.40.78 (Eräät ratahankkeet) valtuuksista ja niiden käytöstä sisältyy aikaisempiin vuosiin kohdistuvia valtuuskirjanpidon virheistä johtuvia korjauksia yhteensä noin 16,7 miljoonaa euroa. Valtuuden käytöstä esitettyihin tietoihin sisältyy siten virheriskiä eikä tietojen oikeellisuudesta ole voitu varmistua.

Momentin 31.40.77 (Rataverkon kehittäminen) valtuuksien käytöstä aiheutuneina talousarviomenoina on esitetty 4,3 miljoonaa euroa. Toteutuneet menot olivat kirjanpidon mukaan 9,5 miljoonaa euroa.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta liitettä 5 (Henkilöstökulujen erittely), joka ei sisällä luon-toisetuja.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

### **Tuloksellisuuden kuvaus**

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riittä-

vässä 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 toteutumatieto ja kustannukset tehtävittäin kolmelta vuodelta sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat julkisoikeudellisista ja liiketaloudellisista suoritteista.

Maksullisen toiminnan tulot olivat yhteensä 10,9 miljoonaa euroa, mistä julkisoikeudellisten suoritteiden osuus oli 1,4 miljoonaa euroa. Yhteisrahoitteisen toiminnan tulot olivat 5,7 miljoonaa euroa.

Liiketaloudellisista suoritteista erillislaskelmana esitettyä kiinteistötoimen kustannusvastaavuuslaskelmaa (tulot 9,4 miljoonaa euroa) voidaan olennaisilta osin pitää oikeana ja riittävänä. Koska muihin maksullisesta toiminnasta esitettyihin kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy virheitä, ei niissä esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

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

Ministeriön maksuasetuksessa liiketaloudellisena suoritteena käsiteltävä kiinteistötoimi on edelleen alijäämäinen (tulot 9,4 miljoonaa euroa, alijäämä 1,6 miljoonaa euroa). Tilanne ei vastaa maksuperustelain 7 §:n periaatteita.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

## **SISÄINEN VALVONTA**

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

Kirjanpidon sisäisessä valvonnassa ja tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Ratahallintokeskuksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Palkkahallinnon sisäisessä valvonnassa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Ratahallintokeskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tarkastuksessa on tullut esiin kiinteistötoimen vuokrien perimisen maksuliikkeen järjestelyissä puutteita, joiden johdosta Ratahallintokeskus on ryhtynyt toimenpiteisiin.

Tilinpäätökseen sisältyvä sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma ei anna kaikilta osin oikeaa kuvaa Ratahallintokeskuksen sisäisen valvonnan tilasta.

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

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta tulojen kirjaamista talousarvion vastaisesti menoarviotileille 31.40.78.3 (Eräät ratahankkeet Kerava-Lahti -oikorata, 105 362 euroa) ja 31.40.21 (Perusradanpito, 290 000 euroa) sekä valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämää tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä.

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Ratahallintokeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle

15.8.2007 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kirjanpidon sisäisen valvonnan puutteiden johdosta sekä tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Maija Arra

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajien kanslia  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Liikenne- ja viestintäministeriön kirjaamo  
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö  
Ratahallintokeskuksen ylijohtaja  
Ratahallintokeskuksen johtokunnan jäsenet  
Valtiokonttori