



206/53/07

Liikenne- ja viestintäministeriö  
Ratahallintokeskus

10.4.2008

---

## **RATAHALLINTOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007**

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Ratahallintokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä liikenne- ja viestintäministeriölle että Ratahallintokeskukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan Ratahallintokeskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Anne Joki ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö 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.

Talousarvion toteutumalaskelman tuloarvio- ja määrärahaosa on laadittu säännösten mukaisesti.

Talousarvion toteutumalaskelman valtuuksia koskevien tietojen tarkastus rajattiin momentteihin 31.40.78 (Eräät ratahankkeet) ja 31.40.79 (Radioverkon rakentaminen). Momentin 31.40.78 (Eräät ratahankkeet) tietoihin käytettävissä olevista valtuuksista, valtuuksien käytöstä ja käyttämättä jääneistä valtuuksista sisältyy valtuuskirjanpidon puutteista johtuvia virheriskejä ja valtuuksien käytötiedoista puuttuu Talvivaaran kaivosrata – hankkeen aiesopimus (48,8 mil-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

joonaa euroa). Momentin 31.40.78 (Eräät ratahankkeet) tieto uusista valtuuksista on luotettava ja momentin 31.40.79 (Radioverkon rakentaminen) tietoja uusituista valtuuksista, valtuuksien käytöstä ja käyttämättä jääneistä valtuuksista voidaan pitää luotettavina.

Talousarvion toteutumalaskelman valtuusosan mukaan momentin 31.40.78 (Eräät ratahankkeet) valtuuksien käytöstä on vuonna 2007 aiheutunut menoja noin 34 miljoonaa euroa ja momentin 31.40.79 (Radioverkon rakentaminen) valtuuksien käytöstä 572.000 euroa. Talousarviokirjanpidon tileille kirjatut menot (34.4 miljoonaa euroa ja 7.3 miljoonaa euroa) osoittavat momenttien 31.40.78 ja 31.40.79 valtuuksien käytöstä aiheutuvien menojen todellisen määrän.

Tuotto- ja kululaskelma ja tase on laadittu säännösten mukaisesti.

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

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. Tuottavuustiedoista tarkastettiin laskennassa käytettyjä henkilöstö- ja muiden menojen ja poistojen tietoja.

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

Toimintakertomuksessa on esitetty toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina kustannukset tehtävittäin, hoito- ja käyttömenotietoja, tutkimus- ja kehitysmenojen osuus perusradanpidon menoista ja työn tuottavuutta ja kokonaistuottavuutta kuvaavat luvut sekä maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat yhteensä noin 48 miljoonaa euroa. Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot olivat kirjanpidon mukaan 3.6 miljoonaa euroa.

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaa voidaan pitää luotettavana.

Koska taloudellisuudesta ja tuottavuudesta esitettyihin tietoihin sisältyy erityisesti työajan kohdentamisesta ja laskennan toteuttamisesta aiheutuvia puutteita eikä yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaa ole laadittu, ei muita toiminnallisesta tuloksellisuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksessa on tullut esiin keskeneräisen rataomaisuuden valmiiseen käyttöomaisuuteen kirjaamista koskevia puutteita, joiden johdosta Ratahallintokeskuksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin. Talousarvion toteutumalaskelman yhteydessä todettuja valtuuskirjanpidon puutteita on syytä pitää myös sisäisen valvonnan puutteina.

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

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta 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 15.8.2008 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Anne Joki

## TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Liikenne- ja viestintäministeriön kirjaamo  
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö  
Ratahallintokeskuksen ylijohdaja  
Ratahallintokeskuksen johtokunnan jäsenet  
Valtiokonttori