



Liikenne- ja viestintäministeriö
Tiehallinto

9.5.2008

TIEHALLINNON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

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

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

Tarkastuksen on suorittanut 12.2.2008 asti ylitarkastaja Jenni Leppälahti ja sen jälkeen ylitarkastaja Matti Mattila. Tarkastuksessa on avustanut johtava ylitarkastaja Anne Joki. Tarkastusta 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 momenteille 31.24.78 (Eräät tiehankkeet) ja 31.24.79 (Jälkirahoitus-, kokonaisrahoitus- ja elinkaarirahoitushankkeet) sisältyy sellaisia viraston toiminnasta aiheutuvia kulutusmenoja, jotka olisi talousarvion mukaan tullut maksaa momentilta 3.24.21 (Perustienpito). Tarkastuksessa näitä on todettu 30.530 euroa.

Talousarvion toteutumalaskelman tietoihin vuoden 2007 talousarviossa uusiutuista valtuuksista sisältyy jonkin verran aikaisempien vuosien valtuuskirjanpidon virheistä johtuvaa epävarmuutta. Tämän vuoksi momenttien 31.,24.78

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

(Eräät tiehankkeet) ja 31.24.79 (Jälkirahoitus-, kokonaisrahoitus- ja elinkaari- rahoitushankkeet) tietoihin valtuuksien määrästä ja käyttämättä jääneistä valtuuksista sisältyy virheriskiä.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin 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. Tarkastus ei ole kuitenkaan kohdistunut yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaan.

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

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty taloudellisuuden tunnuslukuina kunnossapidon yksikkömenot (euroa/km) ja hallintomenot ilman T&K-menoja ja tietojärjestelmäinvestointeja sekä tuottavuuden tunnuslukuina työn tuottavuutta ja kokonaistuottavuutta kuvaavat tuottavuusindikaattorit. Maksullisesta toiminnasta on esitetty kustannusvastaavuuslaskelmat julkisoi- keudellisista suoritteista ja liiketaloudellisista suoritteista. Myös yhteisrahoit- teisesta toiminnasta on esitetty kustannusvastaavuuslaskelma.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat 2,9 miljoonaa euroa, mistä liiketaloudelli- sesti hinnoiteltavien suoritteiden osuus oli 1,2 miljoonaa euroa.

Maksullisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä. Liiketaloudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelmaan sisältyy epä- varmuustekijöitä.

Koska perustienpidosta ja prosesseista on esitetty vain menoperusteisia tietoja, ei muita toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuottavuuden tunnuslukujen panosluvut on johdettu vuoden 2007 tilinpäätös- tiedoista oikein.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä hankintojen tarkastuksessa.

Kirjanpidossa ja valtuuskirjanpidossa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Tiehallinto on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tilinpäätökseen sisältyvä sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman sisältöön tulee kiinnittää huomiota.

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

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 edellyttämän tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä ja viraston toiminnasta aiheutuvien talousarvion mukaan momentille 31.24.21 (Perustienpito) kuuluvien menojen (30.530 euroa) maksamisesta momenteilta 31.24.78 (Eräät tiehankkeet) ja 31.24.79 (Jälkirahoitus- kokonaisrahoitus- ja elinkaarirahoitushankkeet).

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tiehallinnon tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2008 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen kehittämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n vaatimuksia vastaavaksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, CISA

Matti Mattila

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Liikenne- ja viestintäministeriön kirjaamo
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö
Tiehallinnon pääjohtaja
Tiehallinnon johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori