



191/53/09

Liikenne- ja viestintäministeriö
Liikennevirasto

7.5.2010

Ratahallintokeskuksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Ratahallintokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä liikenne- ja viestintäministeriölle että Liikennevirastolle.

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

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Seppo Akselinmäki 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 toteutumalaskelmaa koskevin poikkeuksin.

Taseen keskeneräisiin ratahankkeisiin sisältyy eriä, jotka olisi tullut esittää tuotto- ja kululaskelmassa toiminnan kuluina.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

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

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTO

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatoimintaa 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 oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty taloudellisuuden tunnuslukuina sähkön ja telematiikan hoito- ja käyttömenot raidekilometriä kohti, muut hoito- ja käyttömenot raidekilometriä kohti ja tutkimus- ja kehitysmenojen osuus perusradanpidon menoista. Tuottavuuden tunnuslukuina on esitetty työn tuottavuutta ja kokonaistuottavuutta kuvaavat indikaattorit.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat yhteensä noin 45,5 milj. euroa, mistä julkisoikeudellisten suoritteiden tuotot olivat 1,2 milj. euroa. Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot 4,8 milj. euroa.

Koska yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmasta puuttuu osa tuotoista ja kustannusvastaavuuslaskelmiin sisältyy työajan kohdentamisesta aiheutuvaa olennaista arvionvaraisuutta ja taloudellisuudesta esitetyt tiedot ovat menopohjaisia, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tuotos- ja suoritetietoja voidaan pitää olennaisilta osin oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon, rataomaisuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen sekä yhteisrahoitteisen toiminnan tarkastuksen yhteydessä.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin puutteita, joiden osalta Liikenneviraston tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa on lisäksi tullut esiin ratarakenteiden kirjauskäytännöissä puutteita, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

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 Liikenneviraston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 13.8.2010 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt ratahankkeiden kirjauskäytäntöjen sekä valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämään tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseen liittyvien puutteiden johdosta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Seppo Akselinmäki

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Liikenneviraston kirjaamo
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö
Liikenneviraston pääjohtaja
Valtiokonttori