



Liikenne- ja viestintäministeriö  
Liikennevirasto

8.5.2014

## Liikenneviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2013

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Liikenneviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2013 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 ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Seppo Akselinmäki, johtava tilintarkastaja Johanna Kormu sekä finanssihallintoassistentti Milla Tulokas. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola. Tilintarkastukseen sisältyneen Sampo -järjestelmää koskeneen jälkitarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Harri Korpi. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

### 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.

Momentilla 31.10.20 (Perusväylänpito, siirtomääräraha 2 v) ja momentilla 31.10.77 (Väyläverkon kehittäminen, siirtomääräraha 3 v) on kohdennettu talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2013 kuuluneita menoja vuodelle 2014 noin 0,9 miljoonaa euroa.

Liikenneviraston taseeseen on poistonlaiseen käyttöomaisuuteen vuonna 2013 lisäyksiä kirjattu 35,5 miljoonaa euroa aikaisempina vuosina valmistuneita väylärakenteita.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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 laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty taloudellisuuden tunnuslukuina väylämuodoittain väyläkilometrin kustannukset. Tuottavuuden tunnuslukuina on esitetty työn tuottavuutta ja kokonaistuottavuutta kuvaavat indikaattorit. Maksullisesta toiminnasta, erillislakien mukaisista maksullisista toiminnoista ja yhteisrahoitteisesta toiminnasta on esitetty kustannusvastaavuuslaskelmat.

Maksullisen toiminnan tuotot (julkisoikeudelliset ja liiketaloudelliset suoritteet, ratamaksu sekä Saimaan kanavan lupamaksut) olivat yhteensä 59,1 miljoonaa euroa.

Toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

### Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, maa-alueiden myyntien, kirjanpitoyksikkötehtävien, palveluhankintojen sekä järjestelmätarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin kirjauskäytännöissä, menojen varainhoitovuodelle kohdentamisessa, tosittamisessa, sopimushallinnassa sekä menetelmäkuvauksessa ja täsmäytyskontrolleissa puutteita, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Maa-alueiden myyntien tarkastuksessa on tullut esiin puutteita asiakirjahallinnossa, myyntihintojen määrittämisessä sekä käyttöomaisuuden kirjausmenettelyissä, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Palveluhankintojen tarkastuksessa on tullut esiin puutteita kilpailutuksessa, hankintapäätösten tekemisessä ja asianmukaisten ilmoitusten tekemisessä Hankintojen ilmoitusmenettely – järjestelmään sekä ulkopuolisten toimijoiden roolien rajaamisessa hankintojen yhteydessä, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sampo – järjestelmää koskeneessa jälkitarkastuksessa on tullut esiin puutteita järjestelmän tukitoimintoihin liittyvissä järjestelyissä, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Tarkastuksen perusteella todetaan, että Liikenneviraston on syytä kiinnittää huomiota sisäisen valvonnan järjestämiseen valtion talousarviosta annetun asetuksen 69 §:n edellyttämällä tavalla.

### Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta kirjanpidon tositteita, joita ei ole kaikilta osin laadittu talousarvioasetuksen 44 §:n ja 45 §:n edellyttämällä tavalla.

### Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Liikenneviraston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2014 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten vastaisten menettelyjen ja sisäisen valvonnan 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