



7.5.2015

Dnro 102/53/2014

Liikenne- ja viestintäministeriö
Liikennevirasto

Liikenneviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2014

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Liikenneviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2014 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 finanssivaltiosihteeri Milla Tulokas. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola.

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.

Momentille 31.10.79 (Elinkaarirahoitushankkeet, siirtomääräraha 3 v) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 42 §:n 2 momentin vastaisesti kirjattu menon vähennykseksi taseeseen aiheuttomasti kirjatun käyttömaisuuden vähennys (0,7 milj. euroa), joka olisi tullut käsitellä vain liikekirjanpidossa. Liikenneviraston tulee peruuttaa vuodelle 2015 siirretystä määrärahasta vastaava määrä.

Ennakkomaksuja on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kirjattu menoksi maksuperusteella 0,88 miljoonaa euroa momentilla 31.10.20 (Perusväylänpito, siirtomääräraha 2 v) ja 0,9 miljoonaa euroa momentilla 31.10.77 (Väyläverkon kehittäminen, siirtomääräraha 3 v) vuoden 2013 talousarviossa. Määrärahat on budjetoitu suoriteperusteella.

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

Muilla osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

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.

Toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja valtuusseurannan tarkastuksen yhteydessä sekä maksullisen toiminnan (vuokrat) ja asiantuntija- ja tutkimuspalveluhankintojen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksissa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin poistojen kirjaamista, käyttöomaisuuskirjanpitoa ja ennakkomaksujen käsittelyä sekä tositteiden sisältöä koskevia puutteita, joiden johdoista Liikenneviraston tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin käyttäjätunnusten hallintaan liittyviä puutteita, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin sopimushallintaan ja valtuuksien käytön dokumentointiin liittyviä puutteita, joiden johdosta Liikenneviraston tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Liikenneviraston vuokratuloihin kohdistuneessa laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa on tullut esiin vuokrien sopimushallintaan ja vuokrahintojen määrittämiseen liittyviä sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarvion toteutumalaskelmaa, ennakkomaksuja ja tositteiden sisältöä koskevia puutteita:

- 1 Momentille 31.10.79 (Elinkaarirahoitushankkeet, siirtomääräraha 3 v) on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 42 §:n 2 momentin vastaisesti kirjattu menon vähennykseksi taseeseen aiheuttomasti kirjatun käyttöomaisuuden vähennys (0,7 milj. euroa), joka olisi tullut käsitellä vain liikekirjanpidossa. Liikenneviraston tulee peruuttaa vuodelle 2015 siirretystä määrähasta vastaava määrä.
- 2 Ennakkomaksuja on talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kirjattu menoksi maksuperusteella momentilla 31.10.20 (Perusväylänpito, siirtomääräraha 2 v) 0,88 milj. euroa ja momentilla 31.10.77 (Väyläverkon kehittäminen, siirtomääräraha 3 v) 0,9 milj. euroa. vuoden 2013 talousarviossa.
- 3 Kirjanpidon tositteita ei kaikilta osin ole laadittu talousarvioasetuksen 45 §:n edellyttämällä tavalla.

Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Liikenneviraston tulee ilmoittaa 14.8.2015 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