



03.05.2016 Dnro 92/53/2015

Liikenne- ja viestintäministeriö  
Liikennevirasto

## Liikenneviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2015

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Liikenneviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2015 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 Johanna Kormu, johtava tilintarkastaja, JHTT Seppo Akselinmäki ja finanssihallintoassistentti Milla Tulokas, ja sitä 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.

Momentin 31.10.70 (Jäänmurtajan hankinta, siirtomääräraha 3v) valtuuden käytöstä esitettäviä tietoja on muutettu valtuusseurannassa valtuuden käyttöä kasvattavilla oikaisuilla (yhteensä noin 1,6 miljoonaa euroa) vuosille 2013 ja 2014 näiden vuosien tilinpäätösten vahvistamisen jälkeen.

Momentilla 31.10.70 (Jäänmurtajan hankinta, siirtomääräraha 3v) ilmoitetut tiedot valtuuden käytöstä vuonna 2015 ja valtuuden käytöstä aiheutuneesta määrärahatarpeesta ovat virheelliset.

Taseen erät Edellisten tilikausien pääoman muutos sekä Tilikauden tuotto- ja kulujäämä on esitetty noin kaksi miljardia euroa liian suurina.

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.

## 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.

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Koska julkisoikeudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelman tuloista puuttuu 0,4 miljoona euroa vaihtotyöliikenteessä tarvittavan viestintäverkon käyttötuloa, ei tästä esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on muilta osin esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

## Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä väylähankkeiden tarkastuksessa ja valvontaympäristön tarkastus – ylimmän johdon menettelytavat laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin puutteita tulojen ja menojen kohdentamisessa varainhoitovuodelle, joiden osalta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin puutteita sopimushallinnassa, valtuusseurannan järjestämisessä ja dokumentoinnissa, joiden johdosta Liikenneviraston tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Ylimmän johdon menettelyihin kohdistuneessa valvontaympäristön laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa on tullut esiin joitain menettelytapoja koskevia puutteita, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa 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 valtuusseurannan järjestämistä valtion talousarviosta annetun lain 15 §:n edellyttämällä tavalla.

## Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Liikenneviraston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 12.8.2016 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisen valvonnan puutteiden johdosta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Johanna Kormu

TIEDOKSI

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