



26.04.2018 Dnro 88/53/2017

Jakelussa mainitut

## Liikenneviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2017

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Liikenneviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2017 tämän tilintarkastuskertomuksen.

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 sekä tarkastaja Milla Tulokas ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHT Jaakko Eskola.

### Tilinpäätös

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

### Talousarvion noudattaminen

Momentille 31.10.78 (Eräät väylähankkeet, siirtomääräraha 3 v vuoden 2017 talousarviossa) on kirjattu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2018 kuuluvia menoja (1,3 miljoonaa euroa).

Muilta osin talousarviota on noudatettu.

### Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

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

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

## Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja valtuusseurannan tarkastuksen yhteydessä sekä kahden väylähankkeen, Sampo-toiminnanohjausjärjestelmän tarkastuksessa ja palkkahallinnon laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

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

Valtuusseurantaan kohdistuneessa tarkastuksessa on tullut esiin puutteita sopimushallinnassa ja valtuuden käytön dokumentoinnissa, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Korjausvelkaohjelman ja siihen liittyneen väylähankkeen tarkastuksessa on tullut esiin puutteita korjausvelkahankkeen käyttöperusteluiden mukaisessa toteuttamisessa sekä ilman valtuutta toteutettavissa, määrärahan käyttöajan ylittävissä sopimuskausissa, joiden johdosta Liikenneviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Muilta osin sisäisessä valvonnassa ei tullut esiin olennaista huomautettavaa.

## Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

## Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Liikenneviraston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 10.8.2018 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisen valvonnan puutteiden osalta.

Marjatta Kimmonen  
ylijohtaja

Johanna Kormu  
johtava tilintarkastaja

### JAKELU

Liikennevirasto  
Liikenne- ja viestintäministeriö  
Valtiokonttori  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus  
Valtiovarainministeriö

### TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarain controller -toiminto  
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö  
Liikenneviraston pääjohtaja  
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimitusjohtaja