



27.4.2020

Dnro 90/53/2019

Jakelussa mainitut

## Liikenne- ja viestintäviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2019

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Liikenne- ja viestintäviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2019 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, JHT Harri Myllyoja, johtava tilintarkastaja, JHT Pauliina Taavitsainen, johtava tilintarkastaja Tanja Ekroos ja tuloksellisuustarkastusneuvos, JHTT, CISA, CIA Matti Mattila. Tarkastusta on valvonut apulaisjohtaja, JHT Väinö Viherkoski.

Tilintarkastukseen sisältyneen Vero-järjestelmää koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA Timo Kerttula. Tältä osin tarkastusta on valvonut apulaisjohtaja, CISA Pentti Mykkänen.

### 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

Talousarviota on noudatettu lukuunottamatta momentin 31.40.50 (Valtionavustus valtakunnallisen laaja-ajatahankkeen toteuttamiseen, siirtomääräraha 3 v) valtuuden käytön ylitystä 1 440 000 eurolla.

### 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, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä verotuloprosessin ja siinä hyödynnettävän Verojärjestelmän sisäisen valvonnan tarkastuksessa. Lisäksi on suoritettu erillinen Vero-järjestelmää koskeva järjestelmätarkastus.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin valtuuden ylitykseen johtaneita sisäisen valvonnan puutteita, joiden osalta Liikenne- ja viestintäviraston tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tarkastuksessa 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 lukuunottamatta momentin 31.40.50 (Valtionavustus valtakunnallisen laajakaistahankkeen toteuttamiseen, siirtomääräraha 3 v) valtuuden käytön ylitystä 1 440 000 eurolla.

Jaakko Eskola  
johtaja

Harri Myllyoja  
johtava tilintarkastaja

### JAKELU

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

### TIEDOKSI

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