



28.4.2020

Dnro 91/53/2019

Jakelussa mainitut

Väyläviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2019

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Väyläviraston 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 Johanna Kormu sekä tarkastaja Milla Tulokas ja sitä on valvonut apulaisjohtaja, JHT Väinö Viherkoski.

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

Momentilta 31.10.20 (perusväylänpito, smr 2 v) on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n 3 momentin vastaisesti rahoitettu urakoita, joiden kesto ylittää siirtomäärärahakauden ja joille ei ole budjetoitu valtion talousarviosta annetun lain 10 §:ssä säädettyä valtuutta. Väyläviraston tulee selkeyttää hankkeiden budjetointia siten, että monivuotiset, siirtomäärärahakauden ylittävät väylähankkeet budjetoidaan ja seurataan talousarviolain 10 §:ssä säädettyssä valtuusmenettelyssä.

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 esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä. on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä, Vt4 Oulu-Kemi ja Oulun meriväylä -hankkeiden ja hankeusjaon tarkastuksessa sekä Väyläviraston hankintojen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin puutteita vuonna 2019 valmistuneen, liikenteenohjausyhtiö Traffic Management Finland Group käytössä olevan ja yhtiölle siirtyvän omaisuuden erittelyssä ja lunastamismenettelyssä, joiden osalta Väyläviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Kirjanpidon tositteiden tietosisällössä, arkistoinnissa ja kirjausketjun eheydessä on tullut esiin puutteita, joiden osalta Väyläviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Hankeusjaon tarkastuksessa on tullut esiin puutteita hankkeen budjetoinnissa ja seurannassa, joiden osalta Väyläviraston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n 3 momentin vastaisia siirtomäärärahakauden ylittäviä urakoita, joille ei ole budjetoitu valtion talousarviosta annetun lain 10 §:ssä säädettyä valtuutta.

Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Väyläviraston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 14.8.2020 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt liikenteenohjausyhtiölle siirtyvän keskeneräisen omaisuuden käsittelyn, hankeusjaon budjetoinnin ja seurannan sekä kirjanpidon tositteiden sisältämien tietojen ja järjestämisen puutteiden johdosta.

Jaakko Eskola
johtaja

Johanna Kormu
johtava tilintarkastaja

JAKELU

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

TIEDOKSI

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