



263/53/05

Opetusministeriö
Suomenlinnan hoitokunta

21.4.2006

SUOMENLINNAN HOITOKUNNAN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Suomenlinnan hoitokunnan tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Suomenlinnan hoitokunnalle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Suomenlinnan hoitokunnan tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Juha Kekkonen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

Tarkastuksessa on todettu, että momenteilla 29.90.23 Suomenlinnan hoitokunnan toimintamenot, siirtomääräraha ja 29.01.19 Opetusministeriön hallinnonalan arvonlisäverot, arviomääräraha on talousarvion mukaan vuodelle 2005 kuuluvia menoja (167.087,66 euroa ja 36.759,29 euroa) kirjattu talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2006. Mikäli menot olisi kohdennettu asianmukaisesti vuodelle 2005, olisi siirtomääräraha ylittynyt 167.087,66 euroa. Talousarviolain 7 §:n mukaan siirtomäärärahaa ei saa ylittää.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Liitteessä 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot omaisuuslajeittain esitetyt tiedot kirjanpitoarvosta 31.12.2005 eivät vastaa käyttöomaisuuskirjanpidon tietoja. Muilta osin tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen 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.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty kustannusvastaavuuslaskelmat erillislain ja maksuperustelain mukaisesta maksullisesta toiminnasta sekä taloudellisuutta kuvaavia tunnuslukuja. Esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevia suoritteita ja julkishyödykkeiden määriä koskevia tietoja on esitetty toimintakertomuksen eri osioissa. Esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä, mutta tietojen esittämistapaa tulee kehittää nykyistä yhtenäisemmäksi.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä rajatun hankintojen tarkastuksen yhteydessä.

Hankintojen tarkastuksessa tuli esiin eräitä puutteita, joiden suhteen Suomenlinnan hoitokunnan on syytä ryhtyä korjaaviin toimenpiteisiin. Sisäisen valvonnan tarkastuksessa ei ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

Tilinpäätökseen sisältyvä sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma ei perustu riittävään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointiin. Suomenlinnan hoitokunnan tulee ryhtyä toimenpiteisiin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan arvioinnin osalta siten, että vuoden 2006 tilinpäätöksessä voidaan antaa sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma talousarvioasetuksen 65 §:n edellyttämällä tavalla.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN
SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta momentilla 29.90.23 Suomenlinnan hoitokunnan toimintamenot talousarvion mukaan vuodelle 2005 kuuluvien menojen (167.087,66 euroa) kirjaamista talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2005. Mikäli menot olisi kohdennettu vuodelle 2005, olisi siirtomääräraha ylittynyt 167.087,66 euroa. Talousarviolain 7 §:n mukaan siirtomäärärahaa ei saa ylittää.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Juha Kekkonen

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat

Valtiovarainministeriö

Valtiovarain controller -toiminto

Opetusministeriön kansliapäällikkö

Suomenlinnan hoitokunnan johtaja

Suomenlinnan hoitokunnan johtokunnan jäsenet

Valtiokonttori