



173/53/06

Opetusministeriö
Suomenlinnan hoitokunta

16.5.2007

SUOMENLINNAN HOITOKUNNAN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Suomenlinnan hoitokunnan tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 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 Marjut Rimminen 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

Talousarvion toteutumalaskelmaan sisältyy esittämistapaan liittyviä virheitä.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion taloustalousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtiontalousarviosta 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.

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.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä suoritteita ja julkishyödykkeiden määriä koskevia tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä tilivirastotehtäviä koskevassa tarkastuksessa. Sisäisen valvonnan tarkastusta on kohdennettu myös Suomenlinnan hoitokunnan sisäisen valvonnan ohjeistukseen.

Tilinpäätöslaskelmien yhteydessä esitettyjä virheellisiä menettelyjä voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteina.

Tarkastuksessa on tullut esiin menojen asiatarkastusta ja käyttöoikeuksia koskevia sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Suomenlinnan hoitokunnan tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin. Tarkastuksessa havaittiin puutteita myös taloussäännössä ja menetelmäkuvauksissa sekä omaisuuden turvaamista koskevissa menettelyissä, joiden johdosta Suomenlinnan hoitokunnan tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tilinpäätökseen sisältyvää sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausumaa ei ole valmisteltu talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

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 Suomenlinnan hoitokunnan tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2007 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisessä valvonnassa havaittujen puutteiden johdosta.

Ylijohtaja Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja Marjut Rimminen

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajien kanslia
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Opetusministeriön kirjaamo
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Suomenlinnan hoitokunnan johtaja
Suomenlinnan hoitokunnan johtokunnan jäsenet