



164/53/09

Opetusministeriö
Suomenlinnan hoitokunta

16.4.2010

Suomenlinnan hoitokunnan tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Suomenlinnan hoitokunnan tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Suomenlinnan hoitokunnalle.

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 on suorittanut johtava tilintarkastaja Marjut Rimminen ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola.

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.

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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty kustannusvastaavuuslaskelmat erillislain ja maksuperustelain mukaisesta maksullisesta palvelutoiminnasta sekä taloudellisuutta kuvaavia tunnuslukuja.

Koska erillislakiin perustuvan huoneenvuokraustoiminnan kustannusvastaavuuslaskelmasta (tuotot 4,06 miljoonaa euroa) puuttuu 1,62 miljoonaa euroa pääoman korkokustannuksia, maksullisesta toiminnasta esitettyjä tietoja ei voida pitää oikeina ja riittävinä. Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja suoritteiden määristä ja julkishyödykkeistä voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa tuli esiin kirjanpidon ajantasaisuutta, kirjanpidon pääkirjojen tietosisältöä ja oikeellisuutta sekä kirjanpidon kontrollien toimivuutta koskevia olennaisia puutteita.

Kirjanpidon hoitamiseen ja tilinpäätöksen valmisteluun liittyvien puutteiden johdosta on todettava, ettei Suomenlinnan hoitokunnan kirjanpitoa ole kaikilta osin hoidettu valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan mukaisesti. Suomenlinnan hoitokunnan tulee kiinnittää huomiota kirjanpidon sisäisen valvonnan järjestelyihin.

Tilinpäätöksen vahvistamisen jälkeen Suomenlinnan hoitokunnan liike- ja talousarviokirjanpidon päivä- ja pääkirjat on koko vuoden 2009 osalta tuotettu taloushallintojärjestelmästä uudelleen.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta kirjanpidon hoitamista valtion talousarviosta annetun lain 14 §:n tarkoittaman hyvän kirjanpitotavan edellyttämällä tavalla ja lain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä.

Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Suomenlinnan hoitokunnan tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 13.8.2010 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kirjanpidon järjestämiseen liittyvien sisäisen valvonnan puutteiden johdosta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Marjut Rimminen

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Opetusministeriön kirjaamo
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Suomenlinnan hoitokunnan johtaja
Suomenlinnan hoitokunnan johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori