



2.4.2004

Opetusministeriö  
Kansallisarkisto

## KANSALLISARKISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Kansallisarkiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Kansallisarkistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Jenni Leppälahti ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

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

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

### TILINPÄÄTÖS

#### Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaan kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti paitsi, että toimintamenoista on maksettu 2000 euron suuruinen siirtomenoksi luokiteltava, avustusluonteinen maksu European Commission on Preservation and Access – järjestölle.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

### **Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot**

Tuloksellisuuden kuvauksen tuottavuus- ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt tuottavuus- ja suoritustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Toimintakertomuksessa ei ole kuitenkaan esitetty taloudellisuus- tai kustannuskehitystä koskevia tietoja. Esitettyjä tietoja ei siten voida kokonaisuutena pitää riittävinä.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä sekä tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon tarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin yksittäinen puute talousarvion noudattamisessa liittyen toimintamenomomentilta maksettuun siirtomenoon. Kansallisarkiston on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin budjettiperustelujen suhteen, jos tämäntyyppiset maksut ovat jatkossa perusteltuja.

Kansallisarkiston sisäisen valvonnan piiriin tulee kuulua myös sen varmistaminen, että tilinpäätöksessä esitetään oikeat ja riittävät tiedot myös taloudellisuus- tai kustannuskehityksestä, johon laskentatoimen tilan perusteella on sinänsä valmiudet.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa on lisäksi havaittu palkkahallinnon järjestelmän menetelmäkuvauksen puuttuvan ja taloussäännön mukaisen inventointiohjeen ja omaisuuden inventoinnin oleva tekevä.

Tilinpäätökseen sisältyvä selostus sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä valvontatoimen yleiskatsaus on puutteellinen. Selostus on tehty vain sisäisen tarkastuksen osalta.

## TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarvioita ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta toimintamenomomentilta maksettua 2000 euron siirtomenoa kansainväliselle järjestölle ilman momentin päätösosan oikeutusta maksulle.

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Kansallisarkiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisestä valvonnasta esitettyjen huomautusten johdosta.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Jenni Leppälahti

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Opetusministeriön kansliapäällikkö  
Kansallisarkiston pääjohtaja  
Kansallisarkiston johtokunnan jäsenet  
Valtiokonttori