



9.5.2003

Opetusministeriö
Helsingin yliopisto

HELSINGIN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Helsingin yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Helsingin yliopistolle. Tarkastuksen ovat suorittaneet ylitarkastaja Antti Hieta ja ylitarkastaja, JHTT Klaus Krokfors ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Helsingin yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, 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 olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olenmaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt yliopiston liiketaloudellisen maksullisen toiminnan tuotot olivat 58,2 m€. Kannattavuustavoite oli noin 1,7 m€ ja esitetty vuositulo noin 1,5 m€. Liiketaloudellista toimintaa kuvaavaan laskelmaan sisältyy sisäisiä tuotto- ja kustannuseriä. Laskelman luotettavuutta heikentävät myös maksulliseen toimintaan kohdistuvan virkatyön arvionvaraisuus, Suomen Akatemialta saadun tukirahoituksen puuttuminen laskelmista sekä rakennushankkeiden tuottojen kohdentamisessa ja laskutusaikatauluissa noudatetut käytännöt. Näistä virheellisistä menettelyistä huolimatta kustannusvastaavuuslaskelmien voidaan katsoa antavan luotettavan kuvan kannattavuudesta.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä hankintojen tarkastuksen yhteydessä.

Sisäisen valvonnan piiriin tulee kuulua myös maksullisen toiminnan vuosituloksen oikeiden ja riittävien tietojen varmistaminen.

Hankintatoimen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin virheellisiä menettelyjä hankintojen suorittamisen eri vaiheissa. Yliopisto on asian johdosta ilmoittanut ryhtyvänsä toimenpiteisiin, joilla hankinnat jatkossa pystyttäisiin toteuttamaan kaikilta osin säännösten edellyttämällä tavalla.

Omaisuuksien turvaamista koskevissa, taloussäännön edellyttämässä tarkastuksissa ja niitä koskevassa ohjeistuksessa ilmeni puutteita. Ohjeistus ja tarkastukset tulee saattaa taloussäännön vaatimusten mukaisiksi.

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 Helsingin yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt maksullisen toiminnan vuosituloksen luotettavuuden sekä hankintatoimen sisäisen valvonnan varmistamiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Antti Hieta

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Helsingin yliopiston kansleri
Helsingin yliopiston rehtori
Helsingin yliopiston konsistorin jäsenet
Valtiokonttori