



31.3.2003

Opetusministeriö
Joensuun yliopisto

JOENSUUN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Joensuun 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 JA LASKENTATOIMI

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 olennaisilta osilta 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 laskentatointia 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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Täsmennettyjen laskentaperusteiden vuoksi kaikissa kustannuskehitystä kuvaavissa tilinpäätöstaulukoihin ei ole voitu esittää aiempien vuosien lukuja.

Tutkintotavoitteiden toteutumisesta on syytä todeta, että yliopisto on sisällyttänyt ilmoittamaansa tutkintomäärään myös ne kauppatieteellisen alan tutkinnot, joiden tutkinnonanto-oikeus on Lappeenrannan teknillisellä yliopistolla.

Kustannusvastaavuuslaskelmien esittämää kannattavuuskuvaa voidaan pitää luotettavana ja riittävänä, joskin tietojen luotettavuutta heikentävät edellisvuosien tavoin arvioinnilla korvattu työaikakirjanpito ja vielä hyödyntämättömän tilakustannuslaskentajärjestelmän rajoitukset. Asialla on merkitystä paitsi kustannuslaskennan luotettavuuden kannalta myös hintatuen todellisen tarpeen ja yliopiston itse hankkiman lisärahoituksen myöntäjien näkökulmista. Yliopisto on kuitenkin kehittämässä sekä työaikakirjanpitoaan että tilahallintaansa ottamalla käyttöön uusia teknisiä järjestelmiä vielä kuluvan vuoden aikana.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä yliopiston Savonlinnan toimintoihin kohdistuneessa tarkastuksessa. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyysiin perustuen tarkas-

tamalla mm. vuokrien maksatusmenettelyä ja tilojen käyttöä koskevaa laskutusta.

Tarkastuksessa on havaittu erikseen maksettujen ns. yksittäistositteiden käsittelyn aiheuttavan hallinnollista työtä ja olevan riskialtis. Yksittäistositteiden vähentämiseksi yliopistoa on kehoitettu kiinnittämään huomiota laskujen kiertonopeuteen ja tietosisällön riittävyteen ennen menon maksamista. Tarkastuksessa on kiinnitetty huomiota myös palkkioiden maksamisperusteisiin ja maksatusmenettelyyn. Kirjanpitoa ja laskentatoimintaa voidaan kuitenkin pitää pääosin asianmukaisesti hoidettuna.

Aiemmin havaittujen maksuliikettä koskevien poikkeamien perusteella käynnistetty esitutkinta on johtanut syytteiden nostamiseen kahta yliopiston virkamiestä vastaan.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Klaus Krokfors

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Joensuun yliopiston rehtori
Joensuun yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori