



13.05.2003

Opetusministeriö
Jyväskylän yliopisto

JYVÄSKYLÄN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Jyväskylän yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Jyväskylän yliopistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Jorma Kilpeläinen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Jyväskylän 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 ole-naisilta osin oikein.

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

Sisäisen kirjanpidon menettelytavoista johtuen talousarvion toteutumalaskelmaan ja sen liitteenä olevaan erittelyyn siirretyistä määrärahoista sisältyy 3,7 milj. euroa tiliviraston sisäisenä laskutuksena kirjattuna menoja, jotka on kirjattu kirjanpitoon ennen kuin niitä vastaava talousarviomeno on syntynyt. Näin kirjattujen menojen osalta ei voida aukottomasti todeta, onko ne käytetty talousarviossa asetetun käyttötarkoituksen mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitettyiksi 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 ovat luotettavia ja riittäviä.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat riittäviä. Liiketaloudellisin perustein hinnoiteltavien suoritteiden osalta laskennan esittämää kannattavuuskuvaa heikentää työaikakirjanpidon perustuminen arviointeihin laskennan sijasta, joten laskelmia ei voida pitää riittävän luotettavina.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyyysiin perustuen liiketaloudellisen maksullisen toiminnan hinnoitteluun, sopimusten tekoon ja laskutukseen, hankintojen jälkitarkastukseen sekä kustannusvastaavuuslaskennan suorittamiseen.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita liittyen sisäisen kirjanpidon järjestämiseen. Yliopiston soveltamaan kirjauskäytäntöön sisältyy olennainen riski käyttää määrärahoja talousarviossa asetusta käyttötarkoituksesta poiketen. Talousarviokirjanpitoa ja talousarvion toteutumisen seuranta ei näiltä osin ole järjestetty talousarviolain 15 §:n 1 momentin ja talousarvioasetuksen 42 §:n mukaisesti. Yliopiston tulee kehittää kirjanpitoaan siten, että sisäiset tapahtumat eivät vaikuta liike- eikä talousarviokirjanpitoon.

Lisäksi on todettava, että yliopiston tulee järjestää talousarviolain 16 §:ssä tarkoitettu muu laskentatoimensa ja siihen liittyvä työaikakirjanpito siten, että ne tuottavat luotettavat tiedot myös maksullisen toiminnan kannattavuudesta. Yliopistoa on huomautettu asiasta useana vuonna tilintarkastuksissa. Yliopiston toimenpiteet asiassa eivät ole olleet riittäviä vuoden 2002 tilinpäätöksen suhteen.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta sisäisestä kirjanpidosta aiheutuvia puutteita talousarviokirjanpidon järjestämisessä ja talousarvion toteutumisen seurannassa, joista säädetään talousarviolain 15 §:n 1 momentissa ja talousarvioasetuksen 42 §:ssä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Jyväskylän yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kirjanpito-
sa kehittämiseksi ja maksullisen toiminnan vuosituloksen luotetta-
vuuden parantamiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Jorma Kilpeläinen

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