



7.5.2003

Opetusministeriö
Oulun yliopisto

OULUN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Oulun yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Oulun yliopistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Pekka Ihalainen, ja sitä on avustanut tarkastaja Sannaleena Franssi. Tarkastusta on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut Oulun yliopiston 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 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 25,5 milj. euroa tiliviraston sisäisenä laskutuksena kirjattuja 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 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 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 laskelman esittämää kannattavuuskuvaa ei voida työaikakirjanpidon puutteista johtuen pitää luotettavana.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä maksulliseen ja yhteisrahoitteiseen toimintaan kohdistuneessa tarkastuksessa.

Tarkastuksessa on tullut esiin puutteita liittyen sisäisen kirjanpidon järjestämiseen. Yliopiston soveltamaan kirjauskäytäntöön sisältyy olennainen riski käyttää määrärahoja talousarviossa asetetusta käytötarkoituksesta 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 työaika-kirjanpito siten, että ne tuottavat luotettavat tiedot myös maksullisen toiminnan kannattavuudesta.

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 Oulun yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt kirjanpitoonsa kehittämiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Pekka Ihalainen

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