



204/53/04

Opetusministeriö
Helsingin yliopisto

25.4.2005

HELSINGIN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Helsingin yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 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. Tarkastukseen sisältyneen järjestelmätarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Raija Holopainen ja tarkastusta on näiltä osin valvonut tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Helsingin 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

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

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.

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 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 riittäviä. Kustannusten laskentaan sisältyy työkustannusten kohdentamistavasta johtuvaa epävarmuutta, mikä heikentää esitettyjen tietojen luotettavuutta.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä. Koska maksullinen toiminta sisältää kuitenkin yli 6,2 miljoonaa euroa erilaisia tuottoja ja tukirahoitusta, tulisi näistä toimintamuodoista ja erityisesti niiden vuosituloksesta esittää erilliset laskelmat.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä maksullista toimintaa ja omaisuuden hallintaa ja turvaamista koskevan tarkastuksen yhteydessä. Lisäksi on tarkastettu Pro eLaskutus – järjestelmän tietoturvariskejä ja järjestelmän käyttöön liittyviä sisäisen valvonnan menettelyitä.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin olennaisia huomautettavaa lukuun ottamatta kassojen tarkastuksiin liittyviä puutteita ja omaisuuden turvaamista koskevan ohjeistuksen puutteita. Yliopistolta edellytettiin näiden puutteiden korjaamista jo vuoden 2003 tilintarkastuskertomuksessa.

Toimintakertomuksessa esitetyn sisäisen valvonnan kuvauksen mukaan sisäisen tarkastuksen varsinainen tarkastustoiminta on ollut hyvin vähäistä. Tarkastuksen perusteella syntyneen käsityksen mukaan sisäisen tarkastuksen järjestelyt eivät, ottaen huomioon yliopiston tehtävät, toiminnan laajuus ja maantieteellinen hajanaisuus, vastaa talousarvioasetuksen 70 §:n vaatimuksia.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa ei tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

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 15.8.2005 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen tilaa koskevien huomautusten johdosta.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Antti Hieta

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Helsingin yliopiston kansleri
Helsingin yliopiston rehtori
Helsingin yliopiston konsistorin jäsenet
Valtiokonttori