



216/53/04

Opetusministeriö  
Tampereen teknillinen yliopisto

21.4.2005

---

## **TAMPEREEN TEKNILLISEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004**

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Tampereen teknillisen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Tampereen tekniselle yliopistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Jorma Kilpeläinen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Tampereen teknillisen 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 tarkasteltu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

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 suoritustietojen 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.

Toimintakertomuksessa on taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tietoina esitetty tulosalueittain eriteltyinä tietoja suoritteiden määristä ja yksikkökustannuksista sekä tulosalueiden kokonaiskustannuksia koskevia tietoja kolmelta vuodelta. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä. Kustannusten laskentaa sisältyy työkustannusten kohdentamistavasta johtuvaa epävarmuutta, mikä heikentää esitettyjen tietojen luotettavuutta.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat riittäviä. Koska kustannusten laskentaan sisältyy olennaista arvionvaraisuutta, ei maksullisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voida pitää luotettavina.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä hankintatarkastuksen yhteydessä. Lisäksi on tarkastettu eräitä Porin erillisyyksikön sisäisen valvonnan järjestelyjä.

Porin yliopistokeskuksen toiminnasta on raportoitu aikaisemmin vuosien 2002 ja 2003 tilintarkastuskertomuksissa. Yliopisto on ilmoittanut selvityksessään 9.8.2004 niistä toimenpiteistä, joihin yliopisto on ryhtynyt tai aikoo ryhtyä Porin yliopistokeskuksessa sovellettavien menettelytapojen kehittämiseksi ja sisäisen valvonnan parantamiseksi. Yliopistokeskuksen kiinteistön hoidon kilpailuttamisessa sekä yhteisten tilojen kalusteiden ja laitteiden hoidon järjestämisessä ei ole muutoksia vuonna 2004.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan muun laskentatoimen tarkastuksen perusteella on todettava, että yliopiston on syytä jatkaa kustannuslaskennan kehittämistä erityisesti työajan kohdentamismenettelyjen osalta.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa ei tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

## **TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan sanoa, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä.

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tampereen teknillisen yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2005 mennessä, mihin konkreettisiin toimenpitei-

siin se on omalta osaltaan ryhtynyt Porin yliopistokeskuksessa sovellettavien menettelytapojen kehittämiseksi ja maksullisen toiminnan vuosituloksen luotettavuuden parantamiseksi.

Tarkastusneuvos Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja Jorma Kilpeläinen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller -toiminto  
Opetusministeriön kansliapäällikkö  
Tampereen teknillisen yliopiston rehtori  
Tampereen teknillisen yliopiston hallituksen jäsenet  
Valtiokonttori