



245/53/05

Opetusministeriö
Tampereen yliopisto

9.5.2006

TAMPEREEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Tampereen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Tampereen yliopistolle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Tampereen yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jaakko Eskola ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olenmaisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Talousarvion toteutumalaskelmaan sisältyy 16 113 euron valtionapumeno, jonka maksamiseen ei ollut perusteita. Meno on maksettu viraston toimintamäärärahasta (29.10.21), jota ei talousarvion mukaan olisi voitu käyttää valtionapujen maksamiseen. Talousarvion toteutumalaskelmassa ei siirtomäärärahoja täydentävissä tiedoissa ole esitetty tietoja vuoden 2005 talousarviossa myönnettyistä siirtomäärärahoista.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säädösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteessä 12 (Valtiontakaukset ja –takuut sekä muut vastuut) ei ole esitetty tietoja yliopiston merkittävistä monivuotisista vuokrasopimusvastuista.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on muilta osin esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja näiden perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty maksullisen toiminnan ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat sekä tulosalueittaiset kustannustiedot ja niistä johdetut taloudellisuutta kuvaavat tunnusluvut. Lisäksi on esitetty tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja.

Maksullisen toiminnan tuotot ovat noin 17,2 miljoonaa euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot noin 29,3 miljoonaa euroa.

Maksullisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Koska muiden toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjen tietojen laskentaan sisältyy työajan kohdentamisesta johtuvaa epävarmuutta, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida muilta osin pitää oikeina ja riittävinä.

Suoritteita ja julkishyödykkeiden määriä koskevia tietoja on esitetty toimintakertomuksen eri osioissa. Esitettyjä tietoja voidaan sinänsä pitää oikeina ja riittävinä, mutta tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen esittämistapaa tulee kehittää nykyistä yhtenäisemmäksi.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen sekä hankintatoimen ja maksullisen toiminnan tarkastuksen yhteydessä.

Tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastus on kohdistunut erityisesti työkustannusten kohdentamiseen osana toiminnallisesta tehokkuudesta esitettävä tietoja. Tarkastuksen perusteella työkustannusten kohdentamisessa on tullut esiin puutteita, joiden suhteen Tampereen yliopiston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Hankintatoimen ja maksullisen toiminnan tarkastusten yhteydessä on tullut esiin joitain menettelytapoihin liittyviä puutteita.

Muutoin sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä

koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarvion vastaisesti maksettua perusteetonta valtionapua.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Jaakko Eskola

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat

Valtiovarainministeriö

Valtiovarain controller -toiminto

Opetusministeriön kansliapäällikkö

Tampereen yliopiston rehtori

Tampereen yliopiston hallituksen jäsenet

Valtiokonttori