



Opetusministeriö
Jyväskylän yliopisto

3.4.2008

JYVÄSKYLÄN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Jyväskylän yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Jyväskylän yliopistolle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan Jyväskylän yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Klaus Krokfors, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö 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 olennaisilta osin oikein.

Yliopisto on kirjannut momentille 29.50.21 (Yliopistojen toimintamenot, siirtomääräraha 2 v) 0,8 miljoonaa euroa rakennerahastohankkeiden tukikelvottomiin kustannuksiin liittyviä saamisten tileistäpoistoja. Koska toimintamäärärahaa ei saa käyttää niiden rakennerahastoihin liittyvien menojen maksamiseen, joita vastaava määräraha on budjetoitu momentille 29.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus opetusministeriön osalta), yliopiston olisi tullut selvittää tukikelvottomat menot ja kirjata momentille 29.01.62 sille kuuluva osuus tileistäpoistoista. Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatoimintaa 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, tulosalueittaiset kustannustiedot ja niistä johdetut taloudellisuutta kuvaavat tunnusluvut sekä tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat 13,1 miljoonaa euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot 34,9 miljoonaa euroa.

Koska toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyihin tietoihin sisältyy erityisesti työajan kohdentamisesta aiheutuvaa olennaista arvionvaraisuutta, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen sekä hankintojen ja käyttöomaisuuden hallinnan tarkastuksen yhteydessä.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin työkustannusten kohdistamiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta korkeakoulun tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin. Tarkastuksessa on havaittu käyttöomaisuuden hallinnassa puutteita, joiden osalta korkeakoulun on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole 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 lukuun ottamatta valtion talousarviosta annetun lain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä ja lain 16 §:n edellyttämää tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä ja EU:n rakennerahastohankkeisiin liittyvien saamisten tileistäpoistojen (0,8 miljoonaa euroa) käsittelyä talousarviokirjanpidossa.

ILMOITUSVELVOLLISUUS

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Jyväskylän yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2008 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt rakennerahastohankkeiden kustannusten seurannan kehittämiseksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja, JHTT

Klaus Krokfors

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Opetusministeriön kirjaamo
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Jyväskylän yliopiston rehtori
Jyväskylän yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori