



Opetusministeriö
Tampereen yliopisto

21.4.2008

TAMPEREEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan Tampereen 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 Maija Arra 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.

Momentille 29.50.21 (Yliopistojen toimintamenot) on kirjattu talousarvion vastaisesti toimintaympäristötuen omarahoitusosuutena menoja yhteensä 197.838 euroa. Työvoima- ja elinkeinokeskuksen myöntämä toimintaympäristötuki on valtion talousarviossa budjetoitu momentille 32.30.45 (Yritysten investointi- ja kehittämishankkeiden tukeminen). Toimintaympäristötuen omarahoitusosuuteen liittyviä menoja ei saa maksaa toimintamäärärahasta, ellei momentin perusteluissa ole asiaa koskevaa mainintaa. Yliopistojen toimintamomentin päätösosassa ei tätä mainintaa ole. Yliopiston tulee osaltaan varmistaa se, että toimintaympäristötukien ja vastaavien rahoituspäätösten omarahoitusosuudet maksetaan valtion talousarvion mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

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 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.

Toiminannallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty tulosalueittaiset kustannustiedot ja niistä johdettuja taloudellisuutta kuvaavia tunnuslukuja sekä tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja ja maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat 20,9 miljoonaa euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot 31,0 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 riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon sisäisen valvonnan tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin yliopiston erillislaitoksen saaman toimintaympäristötuen omarahoitussuuden ja vastinrahoituksen projektikirjanpidon järjestämisessä olennaisia puutteita, joiden johdosta Tampereen yliopiston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Palkkahallinnon sisäisen valvonnan tarkastuksessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Tampereen yliopisto on ryhtynyt toimenpiteisiin. Palkkioiden ja korvausten maksamisessa tulee kiinnittää erityistä huomiota siihen, että maksamisesta ja sen perusteista päätetään aina etukäteen.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin työkustannusten kohdentamiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta Tampereen yliopisto on ryhtynyt toimenpiteisiin.

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 sekä toimintaympäristötuen omarahoitussuosituksen maksamista (197.838 euroa) talousarvion vastaisesti momentilta 29.50.21. (Yliopistojen toimintamenot).

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja, JHTT

Maija Arra

TIEDOKSI

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