



Opetusministeriö
Oulun yliopisto

30.4.2010

Oulun yliopiston tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Oulun yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Oulun yliopistolle. Yliopiston toiminta on järjestetty 1.1.2010 alkaen julkisoikeudellisen oikeushenkilön muotoon.

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

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Pekka Ihalainen, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola.

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 tuloennakoina taseeseen yhteensä noin 3 miljoonaa euroa yhteisrahoitteisen toiminnan tuloja, jotka perustuvat Tekesiltä saatuun rahoitukseen. Talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n mukaan tulot olisi tullut kohdentaa suoriteperusteella vuodelle 2009, ja ne olisi tullut tulouttaa momentille 29.50.01 (Yliopistojen toimintamenot, siirtomääräraha 2 v). Menettely on vaikuttanut talousarvion toteutumalaskelman lisäksi myös tuotto- ja kululaskelmaan sekä taseeseen.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta liitettä 12 (Val-

tiontakaukset ja – takuut sekä muut vastuut), jossa vastuusitoumusten arvo yhteensä on esitetty 5,8 miljoonaa euroa liian suurena.

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 10,3 miljoonaa euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot 56,7 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 riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja maksuliikkeen sekä tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin yhteisrahoitteisen toiminnan tulojen kohdentamiseen liittyviä puutteita.

Tarkastuksessa havaittiin, että Oulun yliopisto on maksanut vuonna 2010 eräänäntyviä laskuja (0,36 miljoonaa euroa) valtion kassavaroista vuonna 2009. Menettely on valtion talousarvion soveltamismääräysten vastainen, ja sillä on vaikutus yliopiston taseeseen.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä ja maksullisen toiminnan vuosituloksen esittämisessä on tullut esiin työ- ja kustannusten kohdentamiseen liittyviä puutteita.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa 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 momentilla 29.50.01 (Yliopistojen toimintamenot, siirtomääräraha 2 v) vuodelle 2009 kuuluvien tulojen (noin 3 miljoonaa euroa) kohdentamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2010 sekä valtion talousarviosta annetun lain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seurantaa ja vuosituloksen esittämistä ja lain 16 §:n edellyttämää tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Pekka Ihalainen

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller –toiminto
Opetusministeriön kirjaamo
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Oulun yliopiston rehtori
Oulun yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori