



Opetusministeriö  
Tampereen yliopisto

23.4.2010

## Tampereen yliopiston tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Tampereen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Tampereen 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 Maija Arra ja siinä on avustanut ylitarkastaja Tanja Ekroos. Tarkastusta 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.

Talousarvion toteutumalaskelmaan sisältyy 0,5 miljoonaa euroa perusteettomasti kirjattuja tuloja. Virheen johdosta yliopiston toimintamenomomentilta 29.50.01 (Yliopistojen toimintamenot, siirtomääräraha 2v) siirtyvä erä on myös 0,5 miljoonaa euroa liian suuri. Virheellä on vaikutusta 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 (Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut), jossa vastuusitoumusten arvo on

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

esitetty 31,0 miljoonaa euroa liian suurena ja arvio vuosittaisista talousarviomenoista 1,1 miljoonaa euroa liian pienenä.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

### Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia 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 koskevinä tietoina on esitetty tulosalueittaiset kustannustiedot ja niistä johdettuja taloudellisuutta kuvaavia tunnuslukuja sekä tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja ja maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat.

Tampereen yliopiston maksullisen toiminnan tuotot olivat 22,7 miljoonaa euroa. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaan sisältyy virheellisesti kirjattuja tuottoja 0,5 miljoonaa euroa.

Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

### Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, projektien hallintaan liittyvien menettelyjen ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksessa on kiinnitetty edelleen huomioita siihen, että yliopiston talous sääntö ei ole ollut ajan tasalla. Asiasta huomautettiin jo edellisen vuoden tilintarkastuskertomuksessa.

Tarkastuksessa tuli esille, että Tampereen yliopisto on maksanut vuonna 2010 erääntyviä laskuja 0,4 miljoonaa euroa valtion kassavaroista vuonna 2009. Menettely on valtion talousarvion yleisten soveltamismääräysten vastainen, ja se vaikuttaa myös yliopiston taseeseen.

Perusteetonta tulojen kirjaamista talousarvion toteutumalaskelmaan voidaan pitää myös sisäisen valvonnan puutteena.

## Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta perusteettomien tulojen (0,5 miljoonaa euroa) kirjaamista momentille 29.50.01 (Yliopistojen toimintamenot, siirtomääräraha 2v).

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Maija Arra

### TIEDOKSI

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