



18.5.2004

Opetusministeriö
Tampereen teknillinen yliopisto

TAMPEREEN TEKNILLISEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Tampereen teknillisen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Tampereen teknilliselle yliopistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Jorma Kilpeläinen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

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

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

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

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitettyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Kustannusvastaavuuslaskelmien esittämää kannattavuuskuvaa voidaan pitää luotettavana ja riittävänä, joskin tietojen luotettavuutta heikentävät työsuunnitelmiin ja osittaiseen kyselyseurantaan perustuva henkilöstökustannusten kohdistaminen ja tilakustannusjärjestelmän rajoitukset.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksissa. Sisäisen valvonnan tarkastukset ovat kohdistuneet myös käyttöomaisuushankintoihin sekä vuokra-kuluihin ja –tuloihin ja Porin yliopistokeskuksen toimintaan.

Tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita Porin yliopistokeskuksen sisäisen valvonnan järjestelyissä. Porin yliopistokeskuksessa on mukana viisi yliopistoa, joista Tampereen teknillinen yliopisto toimii koordinoivana yliopistona. Porin yliopistokeskus käyttää Prizztech Oy:n hallinnoiman palvelukeskuksen palveluja. Yliopistot eivät ole osakeyhtiön osakkaina. Yliopistokeskuksen kiinteistöä hoitaa palvelukeskus. Palvelukeskuksen toiminta on sopimusperusteisesti nollakatteista. Varainhoitovuodelta 2003 palvelukeskukseen on syntynyt noin 10 000 euron voitto. Yliopistokeskuksessa toimivat yliopistot ovat yhteistyökokouksessaan 21.4.2004 hyväksyneet varainhoitovuoden 2003 voiton jättämisen palvelukeskuksen käytettäväksi yliopistokeskuksen käyttöön mutta Prizztech Oy:n omistukseen tulevan käyttöomaisuuden hankkimiseen. Tämä tarkoittaa sitä, että järjestelyn avulla varainhoitovuodelle 2003 budjetoitua yliopiston toimintamäärärahaa siirretään käytettäväksi tulevina vuosina.

Tarkastuksessa on myös todettu, ettei Porin yliopistokeskuksen käytössä olevan kiinteistön hoitoa ole kilpailutettu.

Tampereen teknillinen yliopisto on myynyt Porin yliopistokeskuksen yhteisten tilojen kalusteet palvelukeskukselle. Palvelukeskus maksaa kauppahintaa kuukausierinä Tampereen teknilliselle yliopistolle omaisuususerien mukaisten poistoaikojen kuluessa. Porin yliopistokeskuksen yliopistot ja siis myös Tampereen teknillinen yliopisto maksavat puolestaan kalusteiden käytöstä korvausta palvelukeskukselle.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tampereen teknillisen yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä, mihin konkreettisiin toimenpiteisiin se

on omalta osaltaan ryhtynyt Porin yliopistokeskuksessa sovellettavien menettelytapojen kehittämiseksi ja sisäisen valvonnan parantamiseksi erityisesti Prizztech Oy:n hallinnoiman palvelukeskuksen osalta.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Jorma Kilpeläinen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Tampereen teknillisen yliopiston rehtori
Tampereen teknillisen yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori