



22.4.2004

Opetusministeriö  
Tampereen yliopisto

## TAMPEREEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Tampereen yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, 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 laadituiksi säännösten mukaisesti.

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

### **Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot**

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritettietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu 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 suoritettiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat riittäviä. Kustannusvastaavuuslaskelmien esittämää kannattavuuskuvaa voidaan pitää luotettavana, joskin tietojen luotettavuutta heikentää jonkin verran virkatyön osuuden arvionvaraisuus.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä hankintatoimen sisäiseen valvontaan ja apurahojen myöntämiskäytäntöihin kohdistuneissa tarkastuksissa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin puutteita talousarvioasetuksen 47 §:n tarkoittamissa osakirjanpitojärjestelmistä laadituissa menetelmäkuvauksissa. Yliopiston tuloprosessin sisäisen valvonnan kannalta erityisesti laskutusjärjestelmien menetelmäkuvausten päivittäminen on olennaista. Yliopiston tulee ryhtyä toimenpiteisiin menetelmäkuvausten päivittämiseksi. Asiasta on huomautettu myös edellisten vuosien tilintarkastuksissa.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan muun laskentatoimen tarkastuksen perusteella on todettava, että yliopiston on syytä jatkaa kustannuslaskennan kehittämistä erityisesti työaikakirjanpidon osalta. Yliopisto on ilmoittanut tavoitteekseen hankkia henkilötietojärjestelmän yhteydessä toimivan työajanseurantajärjestelmän, jonka avulla hankekohtainen työajanseuranta voidaan järjestää.

Yliopiston hankintatoimen sisäiseen valvontaan sekä apurahojen myöntämiskäytäntöihin kohdistuneissa tarkastuksissa ei tullut esiin olennaista huomautettavaa.

## **TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Harri Myllyoja

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