



18.5.2004

Opetusministeriö  
Turun kauppakorkeakoulu

## TURUN KAUPPAKORKEAKOULUN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Turun kauppakorkeakoulun tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Turun kauppakorkeakoululle. Tarkastuksen ovat suorittaneet ylitarkastaja Timo Manninen (30.9.2003 saakka) ja ylitarkastaja Pekka Luosujärvi (1.11.2003 alkaen) ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Turun kauppakorkeakoulun 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 laadituiksi säännösten mukaisesti paitsi, että toimintamenomomentin määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti kotimaisten rekisteröimättömien ja rekisteröityjen yhdistysten sekä muiden yhteenliittymien tukemiseen noin 6 000 euroa.

Yliopiston taseesta laadituista tase-erittelyistä ei pysty projekteihin liittyvien saamisten ja velkojen osalta luotettavasti selvittämään yliopiston kaikkia todellisia velkoja- ja velallistahoja taikka näiltä olevia velkoja tai saamisia. Yliopiston tase-erittelyt eivät muutoinkaan ole kaikilta osin asianmukaiset.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla lukuunottamatta sitä, että liitteessä 19 olisi tullut mainita Porin yksikössä vireillä olevasta ESR-rahoitukseen liittyvästä mahdollisesta tuen osittaisesta tai täydellisestä takaisinperinnästä.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

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

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa 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-, ja suoritustiedot ovat luotettavia sekä riittäviä. Kustannustiedot ja maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat riittäviä, mutta niitä ei voida pitää luotettavina. Liiketaloudellisesti hinnoitellun maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma ei anna oikeita tietoja toiminnan tuloksesta, koska osa liiketaloudellisesti hinnoitellun maksullisen toiminnan kustannuksista puuttuu laskelmasta ja puuttuvien kustannusten huomioon ottaminen tarkoittaisi toiminnan tosiasiallista tappiollisuutta.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, muun laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen sekä eri yksiköihin tehtyjen tarkastuskäyntien yhteydessä.

Tarkastuksessa on havaittu Turun kauppakorkeakoulun irtaimiston hallintaan liittyviä puutteita, joiden johdosta yliopiston tulee ryhtyä toimenpiteisiin. Porin yksikön osalta on jo varainhoitovuoden 2002

tarkastuskertomuksessa ollut ilmoitusvelvollisuus käyttöomaisuuden inventoinnin, hankintatoimen järjestelyjen ja kassatoimintojen osalta. Porin yksikön osalta tehdyt toimenpiteet eivät ole olleet kaikelta osin riittäviä.

Turun kauppakorkeakoulu on mukana Porin yliopistokeskuksessa omalla erillislaitoksellaan. Yliopistokeskuksen sisäisessä valvonnassa on tarkastuksen yhteydessä havaittu puutteita. Yliopistokeskuksessa on kaikkiaan mukana viisi yliopistoa, joista Tampereen teknillinen yliopisto toimii koordinoivana yliopistona. Porin yliopistokeskus käyttää Prizztech Oy:n hallinnoiman palvelukeskuksen palveluja. Yliopistot eivät kuitenkaan ole osakeyhtiön osakkaina. 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.

Kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan muun laskentatoimen tarkastuksen perusteella on havaittu laskentatoimen järjestämiseen, projektien määrittelyyn ja niiden jakamiseen sekä puutteelliseen työaikakirjanpitoon liittyviä ongelmia, joiden osalta Turun kauppakorkeakoulun tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan puutteena on myös toimintamäärärahan käyttö tuen luonteisiin siirtomenoihin rekisteröidyille ja rekisteröimättömille yhdistyksille sekä muille yhteenliittymille ilman momentin perusteluissa olevaa oikeutusta.

Toimintakertomukseen sisältyvä selostus sisäisen valvonnan järjestämisestä on suppea, eikä kaikilta osin vastaa todellista tilannetta edellä selostetut sisäisen valvonnan puutteet huomioon ottaen.

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

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta toimintamäärärahan käyttämistä noin 6 000 euroa talousarvion vastaiseen tarkoitukseen sekä talousarviolain 15.2 §:n tarkoittaman maksullisen toiminnan vuosituloksen luotettavuutta.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5.1 §:ään perustuen Turun kauppakorkeakoulun tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä, mihin konkreettisiin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisessä valvonnassa ja kustannuslaskennassa havaittujen puutteiden korjaamiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Pekka Luosujärvi

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Opetusministeriön kansliapäällikkö  
Turun kauppakorkeakoulun rehtori  
Turun kauppakorkeakoulun hallituksen jäsenet  
Valtiokonttori