



Väliraportti tilikauden aikaisesta tarkastuksesta

Aalto-yliopiston ylioppilaskunta

AUDIT / KPMG Oy Ab

Helsingissä 30.11.2010
KPMG OY AB

Heidi Vierros, KHT

*Jakelu
Hallitus
Talousjohtaja Reija Väätäinen*



Väliraportti Aalto-yliopiston ylioppilaskunnan tilikauden aikaisesta tarkastuksesta

Helsingissä 30. marraskuuta 2010

KPMG OY AB

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Heidi Vierros'.

Heidi Vierros, KHT

Tarkastuksen tavoite ja painopistealueet tilivuonna 2010

- Tilikauden aikaisen tarkastuksen tavoitteena on perehtyä Aalto-yliopiston ylioppilaskunnan (AYY) sisäisen valvonnan järjestelyihin ja arvioida niiden toimivuutta. Lisäksi tavoitteena on varmistaa, että atk-järjestelmät ja taloushallinnon prosessit ja kontrollit ovat asianmukaisia kirjanpidon hoidon, talousraportoinnin ja tilinpäätöksen laadinnan näkökulmasta.
- Tilikauden aikaisen tarkastuksen painopistealueita ovat:
 - Toiminnan käynnistyminen
 - Talousarvio ja talouden seuranta
 - Jäsenmaksutuotot
 - Vuokraustoiminta
 - Kululaskujen käsittely
 - Palkkahallinto
 - Sijoitustoiminta
 - Taseen rahastot
 - Hallinto

Ylioppilaskunnan toiminnan käynnistyminen 2010

- Uusi yliopistolaki tuli voimaan 1.1.2010 alkaen, minkä seurauksena KY:n, TKY:n ja TOKYO:n ylioppilaskunnat yhdistyivät Aalto-yliopiston ylioppilaskunnaksi.
- AYY:n toiminnan käynnistymistä on leimannut kiista KY:n tekemien lahjoitusten osalta. Ennen ylioppilaskuntien yhdistymistä KY lahjoitti valtaosan varallisuudestaan erilliselle säätiölle ja yhdistykselle, joiden toiminnan tarkoitus vastaa pitkälti KY:ssä aikaisemmin toteutunutta opiskelijatoimintaa. Vuonna 2009 sekä kuluvan vuoden aikana KY:n lahjoitus sekä lahjoituksen toimeenpano on kyseenalaistettu sekä kahden yksityishenkilön taholta että myös AYY:n toimesta.
- Lahjoituspäätöksen laillisuudesta saatiin korkeimman hallinto-oikeuden puoltava ratkaisu 31.12.2009. AYY vastaa tällä hetkellä Helsingin hallinto-oikeudessa kahdeksaan, lähinnä lahjoituksen toimeenpanon laillisuutta koskevaan hallinto-oikeusvalitukseen.
- AYY on teettänyt erityistarkastuksen KY:n hallinnosta vuosilta 2007-2009. Tarkastuksen tulokset on saatu 18.6.2010.
- AYY on toimittanut Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle kirjeen 30.8.2010, jossa kyseenalaistetaan KY:n tekemän lahjoituksen pätevyys.

Ylioppilaskunnan toiminnan käynnistyminen 2010

- Varallisuuslahjoituksen lisäksi KY lahjoitti arkistonsa Helsingin kauppatieteiden ylioppilaat ry:lle loppuvuodesta 2009. Lahjoitettu aineisto sisälsi myös KY:n virallisen pöytäkirja-aineiston mm. vuodelta 2009. Ylioppilaskuntien yhdistymisen jälkeen AYY:n hallitus vastaa KY:n tilinpäätöksen laadinnasta vuodelta 2009 sekä yleensäkin KY:n sulautumisen kautta tulleista muista velvoitteista. Käsityksemme mukaan KY:n virallisen pöytäkirja-aineiston tulee täten olla AYY:n hallituksen hallinnassa, jota käsitystä puoltaa myös Kansallisarkiston 10.2.2010 antama lausunto.
 - KY:n pöytäkirja-aineisto on sittemmin palautettu AYY:lle.

Ylioppilaskunnan toiminnan käynnistyminen 2010

- Raportointihetkellä AYY ja Helsingin kauppätieteiden ylioppilaiden säätiö sekä Helsingin kauppätieteiden ylioppilait ry hakevat neuvottelemalla ratkaisua avoinna olevaan omaisuuskiistaan.
- Edellä selostetut seikat ovat vaikuttaneet siihen, että KY:n tilinpäätös on raportointihetkellä edelleen keskeneräinen, eikä AYY:n avaavaa tasetta ole voitu tarkastaa.
- Omaisuuskiista on vaatinut suhteellisen paljon sekä taloudellisia että henkisiä resursseja AYY:n muulta toiminnalta ja käsityksemme mukaan tämä on jossain määrin vaikeuttanut uuden ylioppilaskunnan toiminnan käynnistymistä.
- Tilikauden aikaisen tarkastuksen sisältöön sekä johtopäätöksiin on vaikuttanut se, että AYY:n toiminnan alkuvaiheessa prosesseja ja toimintatapoja ollaan monilta osin vasta kehittämässä.

Talousarvio ja talouden seuranta

- Saamamme tiedon mukaan kolmen eri ylioppilaskunnan toimintojen kokoaminen AYY:n talousarvioksi oli haastavaa vuodelle 2010 ja tämä on osaltaan vaikuttanut siihen, että tilikaudella on toteutunut merkittäviä budjettiylityksiä ja -alituksia.
- Toteuma- ja talousarviolukuja seurataan sekä Netvisorin kirjanpitoraporteilta että talousosastolla erikseen laadittavan talousraportin kautta. Tarkastuksen yhteydessä olemme pyrkineet analysoimaan merkittävimpiä budjettieroja mutta todenneet lukujen selvittelyn tässä vaiheessa olevan varsin vaikeaselkoista ja palaamme asiaan loppuvuoden tarkastuksen yhteydessä.
 - Em. raporttien luvut eivät ole ryhmittelyltään suoraan vertailukelpoisia keskenään.
 - Lukuihin sisältyy AYY:n sisäisiä tuottoja ja kuluja, jotka suosittelemme lopullisessa kirjanpidossa/tilinpäätöksessä netottamaan keskenään
- Tarkastushetkellä kustannuspaikkakohtainen talousarvio vuodelle 2011 oli työn alla minkä lisäksi talousarvion laadintaan liittyvien toimintojen kehitystyö oli käynnistynyt.

Talousarvio ja talouden seuranta

- Kuluvalle tilikaudella talousseurantaa on tehty manuaalisesti, hallitukselle tiedoksi toimitettava talousraportti on otettu käyttöön huhtikuusta alkaen. Käsityksemme mukaan alkuvuoden 2010 osalta talousseuranta on ollut puutteellista.
- Vuodesta 2011 alkaen talouskatsaus ja konsernin koko vuoden ennuste tullaan käsittelemään kvartaaleittain edustajistossa. Lisäksi aatteellista toimintaa tullaan seuraamaan kuukausittain hallituksessa. Mikäli kokonais-vuosiennuste kuluissa ylittää budjetin 5 %:lla, haetaan edustajistolta hyväksyntä. Lisäksi edustajisto käsittelee jatkossa yli 10 teuron aatteellisen toiminnan toimintotason budjettiylitykset.
- Sijoitusten osalta seuranta tullaan toteuttamaan kvartaaleittain, ja palvelu- ja tukitoiminnan ja asuinkiinteistötoiminnan osalta raportoidaan merkittävät poikkeamat.

Keskeiset prosessit / Jäsenmaksutuotot

- Jäsenmaksutuotot
 - Tarkastuksessa on käyty läpi jäsenmaksutuottoja ja niiden käsittelyä kirjanpidossa sekä selvitetty jäsenmaksutuottojen täydellisyyttä.
 - Tarkastuksen yhteenvedona toteamme, että jäsenmaksutuottojen oikeellisuudesta ei ole tilintarkastuksen yhteydessä pystytty varmistumaan. Ongelmat ovat johtuneet siitä, että WebOodissa suoritettujen maksujen viitenumeroita ei ole järjestelmäperäisesti pystytty kohdistamaan Netvisorin tietoihin. Tästä johtuen jäsenmaksusuoritukset on AYY:n talousosastolla jouduttu käymään läpi manuaalisesti, mikä on lisännyt työmäärää merkittävästi. Jäsenmaksutuottojen kokonaistäsmäytys WebOodin ja kirjanpidon välillä oli tarkastushetkellä työn alla.
 - Edellä selostettuun liittyen myöskään taseen jäsenmaksujen pankkitilejä ei ole voitu täsmäyttää pankin tiliotteisiin.

Keskeiset prosessit / Vuokraustoiminta

- Vuokraustoiminta
 - Tarkastuksessa on kartoitettu vuokrausprosessi sekä asuntotoiminnan että sijoitusomaisuuteen kuuluvien kiinteistöjen osalta. Lisäksi on käyty läpi vuokrasaamisten perinnässä noudatetut periaatteet sekä tehty aineistotarkastusta vuokratuottojen oikeellisuudesta ja vuokrasaamisten kuranttiudesta.
 - Vuokrasaamisten tai muiden myyntisaamisten luottotappioiksi kirjaamisesta ei ole laadittu kirjallista ohjeistusta tai muuta selkeää linjausta.
 - Tarkastushetkellä vuokrasaamisiin ei sisältynyt olennaisia, pitkään erääntyneitä saldoja.

Keskeiset prosessit / Vuokraustoiminta

- Myyntireskontraa, johon vuokrasaamiset sisältyvät, ei ole mahdollista täsmäyttää kuukausittain pääkirjanpidon kanssa järjestelmästä johtuvista syistä.
 - Saadun tiedon mukaan täsmäytys tullaan tekemään tilinpäätöshetken tilanteesta minkä lisäksi järjestelmää ollaan edellä mainituilta osin kehittämässä.
- Vuokratuottojen oikeellisuuden aineistotarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa.

Keskeiset prosessit / Kululaskujen käsittely

- Kululaskujen käsittely

- Tarkastuksessa on käyty läpi kululaskujen käsittely ja maksatus - toiminto sekä tehty aineistotarkastusta sisäisen valvonnan toimivuudesta.
 - Tarkastuksessa havaittiin, että alkuvuodesta on tullut laskuja vanhojen ylioppilaskuntien nimissä, samoin Aalto yliopiston nimissä. Kulut kuuluvat AYY:lle, mutta laskut ovat tulleet väärällä nimellä.
 - Muilta osin ostolaskujen pistokoetarkastuksessa ei havaittu olennaisia puutteita.
- Taloudenhoidon ohjesäännössä mainittu hankintaohje on raportointihetkellä edelleen työn alla.

Keskeiset prosessit / Palkanlaskenta / Sijoitustoiminta

- Palkanlaskenta

- Tarkastuksessa on käyty läpi palkanlaskentaprosessi ja tehty aineistotarkastusta maksetuista palkoista.
- Prosessiläpikäynnin yhteydessä tuli esille, että kaikille työntekijöille ei ole laadittu kirjallista työsopimusta.
- Aineistotarkastuksessa ei ilmennyt huomautettavaa.
- Palkkaproessin läpikäynnin jälkeen on taloushallinnon työnjako irtisanoutumisesta johtuen muuttunut siten, että palkanlaskentaa hoitaa raportointihetkellä pääkirjanpitäjä, mutta uutta palkanlaskijaa ollaan rekrytoimassa.

- Sijoitustoiminta

- Tarkastuksessa on käyty läpi sijoitusomaisuuteen kuuluvien arvopapereiden arvostusperiaatteet ja tehty aineistotarkastusta sijoitustoiminnan tuotoista ja -kuluista.
 - Tarkastuksessa ei tullut esille huomautettavaa.

Keskeiset prosessit / Taseen rahastot

- Taseen rahastot
 - Tarkastuksessa on käyty läpi taseen omaan pääomaan sisältyvien rahastojen säännöt sekä rahastoissa noudatetut toiminta- ja kirjausperiaatteet. AYY:n taseen rahastot ovat käytännössä kaikki siirtyneet entisen TKY:n taseesta.
 - Rahastojen luonne (omakatteisuus/sidottu rahasto/vapaa rahasto) ei ole kaikilta osin yksiselitteisesti todettavissa, asiaa on käyty läpi talousjohtajan kanssa ja asiaan palataan vuositilinpäätöksen laadinnan yhteydessä.
 - Rahastojen sääntöjen läpikäynti ja mahdollinen tarkentaminen on AYY:n toimesta parhaillaan käynnissä

Keskeiset prosessit / Taseen rahastot

- Rahastojen pääomiin ja varallisuuteen kohdistettavia kirjauksia on TKY:n aikana laskettu ns. sijoituspoolin kautta. Sijoituspoolin käsittelyssä ja yhteisten tuottojen ja kulujen jakamisessa noudatetut periaatteet on käyty läpi ja keskusteltu mahdollisuuksista yksinkertaistaa noudatettua käytäntöä.
- Kuluvalla tilikaudella ainoastaan Teekkaritoiminnan edistämisrahastosta on jaettu apurahoja.
 - Saamamme tiedon mukaan TKY:n aikana apurahojen jako on ollut runsaampaa

Keskeiset prosessit / Teekkaritoiminnan edistämisrahasto

- Teekkaritoiminnan edistämisrahasto on luonteeltaan omakatteinen rahasto. Rahaston sääntöjen mukaisesti sen varallisuus pidetään AYY:n muusta varallisuudesta erillään ja rahaston jakamista apurahoista päättää rahastolle nimetty johtokunta.
- Juridisesti rahaston varallisuus ja pääoma ovat osa AYY:n tasevarallisuutta, jonka hoidosta ja käytöstä vastaa viime kädessä AYY:n taloustoimikunta ja hallitus

Keskeiset prosessit / Teekkaritoiminnan edistämisrahasto

- Teekkaritoiminnan edistämisrahastosta jaettuihin stipendeihin (yht. 102 t€) sisältyy Aallon pohja –projektille myönnettyjä apurahoja yhteensä 46 t€. Kyseisillä apurahoilla on rahoitettu KY:tä ja AYY:ta vastaan nostettujen kanteiden asianajokuluja. Osa apurahalla korvatuista asianajopalkkioista liittyy vuonna 2009 syntyneisiin kuluihin. Internet-sivuilla julkaistussa rahaston jakoperiaatteissa todetaan, että avustuksia ei myönnetä takautuvasti.
 - Toivomme AYY:n hallitukselta selvitystä, miten em. apurahojen myöntö on liittynyt AYY:n sääntöjen mukaiseen toimintaan.
 - Lisäksi tulee varmistua, että apurahajakopäätöksiä tekevällä johtokunnalla on käytössään riittävä ohjeistus rahaston varojen käytöstä.

Muut asiat

- Ylioppilaskunnan taloushallinnon henkilökunnan lukumäärä ei kaikilta osin ole mahdollistanut riittävää tehtävien hajauttamista, jonka vuoksi toimintoihin sisältyy ns. vaarallisia työyhdistelmiä.
 - asia on hyvä huomioida sisäisen valvonnan järjestelyissä
- Tilivuoden 2010 kuluihin sisältyy 143 teuroa tilikaudella 2009 toteutuneita AYY:n järjestäytymiseen liittyviä kuluja.
 - Kulut oli esitetty TKY:n tilinpäätöksessä maksettuna ennakoina
- Ylioppilaskunnan käyttöomaisuuden aktivointiperiaatteet on suositeltavaa yhdenmukaistaa.
- Tarkastuksen yhteydessä on talousjohtajan kanssa alustavasti keskusteltu AYY:n vuositilinpäätöksen muodosta ja esitystavasta.
- Tarkastuksen yhteydessä on käyty läpi ylioppilaskunnan alv-asiat, josta läpikäynnistä annamme erillisen yhteenvedon.

Hallinto

- Tarkastuksen yhteydessä on käyty läpi
 - Edustajiston pöytäkirjat nrot 1-5/2010
 - Hallituksen pöytäkirjat nrot 1-37/2010, www-sivujen hallintoaineistosta puuttui pöytäkirja nro 29/2010 (vain päätösluettelo).
 - Taloustoimikunnan pöytäkirjat nrot 1-4/2010