



TEATTERIKORKEAKOULU  
TEATERHÖGSKOLAN

24.8.2010

106/08/2010

**Opetus- ja kulttuuriministeriö**

Kirjaamo

PL 29

00023 VALTIONEUVOSTO

Viite Opetusministeriön kirje 24.06.2010 (Dnro 6/500/2010)

**Teatterikorkeakoulun lausunto luonnoksesta  
yliopistojen taloushallinnon koodistoksi**

Teatterikorkeakoulu pitää hyvänä, että uusimuotoisten yliopistojen taloudenpidosta laaditaan yhteistyössä ministeriön ja yliopistojen kanssa yhtenäinen koodisto ja yhdenmukaiset menettelytavat. Samoin Teatterikorkeakoulu kannattaa nyt käytettyä sopimiseen perustuvaa menettelyä, koska se on asetuksella tai muilla säädöksillä toteutettua ohjausta joustavampana.

Teatterikorkeakoulu toivoo, että lopulliseen koodistoon sisällytettävät ratkaisut tulevat ainakin keskeisiltä osin olemaan niin onnistuneita, että menettelyt voidaan pitää useina vuosina yhteneväisinä ja että ne olisivat mahdollisimman samankaltaisia kuin muilla kirjanpitolakia noudattavilla oikeushenkilöillä. Tällöin yliopistoja koskevan taloudellisen tiedon vertailtavuus eri vuosia sekä vertailu muihin toimijoihin olisi hyvä.

Koodistoluonnoksen lukukohtaisena lausuntonaan teatterikorkeakoulu toteaa seuraavaa:

Luku 1

Ei lausuttavaa

Luku 2

Teatterikorkeakoulu pitää tuloslaskelman osalta ns. järjestökaavaa sopivana yliopistojen toimintaan.

Luku 3

Teatterikorkeakoulu pitää hyvänä menettelynä, että ministeriön tarvitsemat toimintokohtaiset erittelyt esitetään liitetiedoissa.

Luonnoksessa esitetään, että arvonlisäveromenoja ja –kompensaatiota ei sisällytetä tuloslaskelmaan, vaan arvonlisävero käsitellään nettomenettelyllä. Teatterikorkeakoulun saamien tietojen mukaan valtaosa yliopistoista on Teatterikorkeakoulun tavoin kirjannut alkuvuoden 2010 ajan menot bruttoperiaatteella. Samoin Teatterikorkeakoulun tiedossa on, että kompensoitavan arvonlisäveron käsittelystä on olemassa keskenään erilaisia tulkintoja eri tilintarkastusyhteisöjen välillä.

Mikäli koodiston lopullisessa versiossa päädytään esittämään nettomenettelyä kompensoitavaan arvonlisäveroon, sopii se Teatterikorkeakoululle, etenkin kun vuoden 2010 bruttokirjauskäytännön osalta luonnoksessa esitetään joustava menettely vuotta 2010 koskevan tilinpäätökseen. Nettomenettelyn myönteinen puoli on se, etteivät arvonlisäkompensaation maksatusaikataulun vaihtelut ole tulosvaikutteisia eriä tilinpäätöksessä.

Teatterikorkeakoulun näkemyksen mukaan nettomenettely edellyttää, että valtio jatkossakin kompensoi arvonlisäveromenot täysimääräisesti (euro eurosta) yliopistoille. Mikäli tilanteeseen tulee tulevaisuudessa pienikin muutos, joudutaan arvonlisäveron käsittelyssä siirtymään bruttomenettelyyn.

Luonnoksessa esitetty tapa määritellä yliopistojen liiketoiminta yhtenevästi elinkeinoverolain säädösten ja tulkintojen kanssa sopii Teatterikorkeakoululle. Teatterikorkeakoulu on laatinut tilipuitteensa siten, että elinkeinotoiminta on pidettävissä erillään varsinaisesta toiminnasta.

#### Luku 4

Teatterikorkeakoulu pitää selkeänä ratkaisua, että vuoden 2010 osalta taseessa ei esitetä vertailutietona edellisen vuoden tietoja. Menettely korostaa uusimuotoisen yliopiston muuttunutta asemaa tilivirastoon verrattuna. Teatterikorkeakoulu pitää koodistoon sisältyvää ohjeistusta erityyppistä rahastoista ja niihin liittyvien lahjoitusten käsittelystä selkeänä.

#### Luku 5

Teatterikorkeakoulun käsityksen mukaan yliopistot ovat varsin yksimielisesti esittäneet rahoituslaskelman laatimista epäsuoran rahoituslaskelman muotoon. Luonnoksessa kuitenkin esitetään rahoituslaskelman laatimista suoran rahoituslaskelman muodossa. Perusteluna tälle esitetään Tilastokeskuksen tietotarpeet. Teatterikorkeakoulu kummeksuu tämän perusteen käyttöä yliopistojen taloushallinnon koodistossa.

#### Luku 6

Teatterikorkeakoulu pitää omalta osaltaan luontevana ja selkeänä koodistossa esitettyä toimintokohtaista erittelyä varsinaisen toiminnan tuotoista ja kuluista. Samoin luonnoksen esitykset liiketoiminnasta esitettävien tietojen osalta ovat ymmärrettäviä, etenkin kun esittämistavan laajuus on riippuvainen tarkoituksenmu-

kaisuudesta liiketoiminnan laajuus huomioiden. Esitystapa kannustaa yliopistoja ja niiden johtoelimiä tarkkailemaan liiketoimintansa kannattavuutta.

#### Luku 7

Ei lausuttavaa

#### Luku 10

Koodistossa esitettyä taloustietojen toimittamistapaa ministeriölle Teatterikorkeakoulu pitää luontevana ja toivoo tietojärjestelmäratkaisun olevan luotettavan sekä käyttäjäominaisuuksiltaan selkeän. Koodistossa ei ole esitetty tietojen toimittamisaikataulua suhteessa tilinpäätöksen valmistumisajankohtaan. Asian on ilmeisesti ajateltu olevan riippuvainen ministeriön vuosittaisesta ohjeistuksesta.

Teatterikorkeakoulu pitää selkeänä toimintojen määrittelyä. On perusteltua ja kannatettavaa, että koulutus- ja tutkimustoimintaan liittyvä taiteellisen toiminta sisältyy näihin toimintoihin ja että muu taiteellinen toiminta esitetään erikseen.

Tasekirjaan liittyvän toimintakertomuksen rakenteen ja sisällön osalta Teatterikorkeakoulu kannattaa mallia, jossa raportointi on mahdollisimman tiivistä ja olennaiseen keskittyvää. Painopisteen tulisi olla strategian ja ministeriön kanssa solmitun tulossopimuksen toteutumisessa sekä toiminnan tuloksellisuudessa ja vaikuttavuudessa. Toimintakertomuksessa käytettävän luokituksen tulisi olla yhdenmukainen muun raportoinnin kanssa.

Lausuntopyynnössä pyydettiin yliopistoja lausumaan ehdotuksia myös koodiston vuosittaisesta ylläpitotavasta. Ainakin alkuvaiheessa Teatterikorkeakoulu kannattaa laajapohjaista ja keskustelemaan työskentelytapaa, johon kaikki yliopistot osallistuvat.

Mahdollisiin lisätiedusteluihin vastaa taluspäällikkö Timo Lampinen (timo.lampinen@teak.fi)

Rehtori



Paula Tuovinen

Hallintojohtaja



Esa Hämäläinen