



215/53/04

Opetusministeriö
Lappeenrannan teknillinen yliopisto

20.5.2005

LAPPEENRANNAN TEKNILLISEN YLIOPISTON TILIN- TARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lappeenrannan teknillisen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Lappeenrannan teknilliselle yliopistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Anna-Marja Kari ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Lappeenrannan 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 olenmaisilta osin oikein.

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

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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 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.

Toimintakertomuksessa on taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tietoina esitetty tulosalueittain eriteltyinä tietoja suoritteiden määristä ja yksikkökustannuksista sekä tulosalueiden kokonaiskustannuksia koskevia tietoja kolmelta vuodelta. Esitettyjä tietoja voidaan pitää riittävinä. Kustannusten laskentaan sisältyy työ- ja materiaalkustannusten kohdentamistavasta johtuvaa epävarmuutta, mikä heikentää esitettyjen tietojen luotettavuutta.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat riittäviä. Koska kustannusten laskentaan sisältyy olennaista arvionvaraisuutta, ei maksullisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voida pitää luotettavina.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen sekä tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä. Lisäksi tarkastusta on jälkiseurantana kohdennettu tiettyihin palkkio- ja sivutoimilupajärjestelyihin sekä työsuunnitelmakäytäntöihin. Näiden osalta kehittämistoimenpiteitä tulee edelleen jat-

kaa. Palkkausmenojen osalta tulee kiinnittää huomiota niiden asianmukaiseen kohdentamiseen oikealle varainhoitovuodelle.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan muun laskentatoimen tarkastuksen perusteella Lappeenrannan teknillisen yliopiston on syytä jatkaa kustannuslaskennan kehittämistä erityisesti työajan kohdentamismenettelyjen osalta.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa ei tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan sanoa, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Anna-Marja Kari

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Lappeenrannan teknillisen yliopiston rehtori
Lappeenrannan teknillisen yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori