



243/53/05

Opetusministeriö
Lapin yliopisto

26.4.2006

LAPIN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Lapin yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Lapin yliopistolle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Lapin yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Erkki Niemelä ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

Taseen siirtosaamisiin sisältyy 237 000 euroa saamisia, jotka olisi tullut poistaa tileistä. Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty tulosalueittaiset kustannustiedot ja niistä johdetut tutkintokohtaiset tiedot sekä maksullisen ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastauslaskelmat. Lisäksi on esitetty tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja koulutusaloittain eriteltyinä.

Maksullisen toiminnan tuotot ovat 1,4 miljoonaa euroa ja yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot 6,7 miljoonaa euroa.

Koska toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjen tietojen laskentaan sisältyy erityisesti työajan kohdentamisesta aiheutuvaa olennaista epävarmuutta, ei toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä tarkastamalla Lapin yliopiston toimenpiteitä vuoden 2004 tilintarkastuskertomuksessa pyydetyn ilmoituksen johdosta. Lisäksi sisäisen valvonnan tarkastus on kohdistunut yliopiston kongressipalveluihin ja Design park -yksikköön.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin joitakin tositteiden tietosisältöön liittyviä puutteita, joiden johdosta Lapin yliopiston tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastus on kohdistunut tuloksellisuustietojen tuottamiseen. Tarkastuksen perusteella laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin työkustannusten kohdentamiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta Lapin yliopiston on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman valmisteluun ja kattavuuteen tulee kiinnittää huomiota.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Lapin yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2006 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt tuloksel-

lisuuden laskentatoimensa kehittämiseksi siten, että se tuottaa talo-
usarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Erkki Niemelä

TIEDOKSI

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