



18.5.2004

Opetusministeriö  
Lappeenrannan teknillinen yliopisto

## LAPPEENRANNAN TEKNILLISEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lappeenrannan teknillisen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 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 olennaisilta osin oikein.

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

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 suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu 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-, kustannus- ja suoritetiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat riittäviä. Tietojen luotettavuutta heikentää kuitenkin yhä jonkin verran työaikakirjanpidon puutteet. Yliopisto on ryhtynyt toimenpiteisiin työaikakirjanpidon järjestämiseksi ja kustannuslaskennan kehittämiseksi.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä projektinjohtamis- ja lisäpalkkioihin sekä sivutoimimenettelyihin kohdistuneissa tarkastuksissa.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevan muun laskentatoimen tarkastuksen perusteella on todettava, että yliopiston on syytä jatkaa kustannuslaskennan kehittämistä erityisesti työaikakirjanpidon osalta. Yliopisto on tehnyt periaatepäätöksen kustannuslaskennan toteuttamisesta ja ilmoittanut valinneensa työaikatietojen keräämis- ja kohdistamisvälineen pohjaksi järjestelmän, jonka koekäyttöä ollaan aloittamassa.

Projektinjohtamis- ja lisäpalkkioiden sekä sivutoimimennettelyjen tarkastuksissa on tullut esiin joitakin puutteita, joiden korjaamisessa Lappeenrannan teknillinen yliopisto on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

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

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Anna-Marja Kari

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Opetusministeriön kansliapäällikkö  
Lappeenrannan teknillisen yliopiston rehtori  
Lappeenrannan teknillisen yliopiston hallituksen jäsenet  
Valtiokonttori