



Malmö högskola
205 06 MALMÖ

Datum 2006-11-14
Dnr 32-2006-0558

Löpande granskning vid Malmö högskola 2006

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Malmö högskola (MaH) granskat redovisningen av anläggningstillgångar och den avgiftsfinansierade verksamheten vid tandvårdshögskolan.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa MaH:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen har funnit brister i hanteringen av anläggningstillgångar avseende bl.a. aktivering och registrering i anläggningsregistret.

För den avgiftsfinansierade verksamheten vid tandvårdshögskolan konstaterades brister avseende befogenhet samt redovisning av verksamheten.

Riksrevisionen önskar information senast 2006-12-18 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1. Redovisning av anläggningstillgångar

1.1 Felaktig hantering av anläggningsregistret

Enligt 22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring 22 § skall den bokföringsskyldige ansvara för att organisation och rutiner utformas så att en tillförlitlig redovisning främjas och förvaltade tillgångar skyddas. Enligt föreskrifterna till 22 § skall varje myndighet upprätta och föra register över sina inventarier och anläggningstillgångar. Anläggningsregistret bör innehålla uppgifter som gör det möjligt att identifiera varje enskild tillgång samt värdet på densamma.

I samband med uppbyggnad av lokaler i kvarteret Orkanen för bl.a. lärarutbildningen, har MaH i huvudsak redovisat utgifter tillhörande projektet på ett balanskonto. Aktivering av tillgångar har skett på övergripande nivå och någon specificering har därmed inte gjorts på enskilda tillgångar.

Granskningen visar att anläggningsregistret innehåller flera aktiveringar med låga belopp, i flera fall under 100 kr. Orsaken till redovisningen är att MaH gjort bedömningen att projektet kan betraktas som en fungerande enhet. Enligt vår bedömning är en så bred definition av begreppet fungerande enhet inte korrekt, eftersom det utifrån denna inte är möjligt att i anläggningsregistret identifiera enskilda tillgångar och värdet av desamma. En fungerande enhet



skall ha ett funktionellt samband och kunna redovisas som ett enda avskrivningsobjekt.

I anläggningsregistret för högskolan registreras ofta anläggningar utifrån enskilda fakturor. Vi har exempelvis noterat konsultkostnader av betydande belopp aktiverade som bland annat inredning. Dessa kan eventuellt anses ingå i anskaffningsvärdet för vissa tillgångar men saknar för närvarande en koppling till en specifik tillgång. Det förekommer även att enskilda fakturor som innehåller flera tillgångar har registrerats i anläggningsregistret som en tillgång.

MaH uppfyller enligt vår bedömning inte fullt ut de krav som ställs på en tillgångsredovisning. Vi konstaterar att högskolan inte i alla avseenden har kontroll över vad som redovisas som anläggningstillgång. Högskolan tillämpar ingen enhetlig princip vid aktivering av tillgångar.

Förhållandet att utgifter inte kopplas till en specifik tillgång i anläggningsregistret innebär att myndigheten varken kan få fram anskaffningsvärde eller bokfört värde för en enskild tillgång ur anläggningsregistret. Detta medför att högskolan för närvarande inte kan verifiera värdet på enskilda tillgångar utifrån anläggningsregistret.

I det fall utgifter aktiveras som borde kostnadsföras, får detta som konsekvens att myndigheten redovisar ett högre värde på tillgångarna på balansräkningen än vad som egentligen är motiverat. Vidare påverkar detta årets resultat.

Riksrevisionen **rekommenderar** Malmö högskola att genomföra en genomgripande översyn av anläggningsregistret. I de fall utgifter inte kan kopplas till en specifik tillgång bör de i stället kostnadsföras.

Högskolan bör vidare ta ställning till hur en tillgång skall definieras och redovisas i anläggningsregistret. Vidare bör högskolan förtydliga sina principer för aktivering av anläggningstillgångar. Högskolan bör även utveckla tydliga riktlinjer för när anskaffningar understigande 10 000 kronor skall tillgångsredovisas och vad som är att betrakta som en fungerande enhet. Det är viktigt att de riktlinjer som utarbetas kommuniceras ut i organisationen och att dessa dokumenteras.

Riksrevisionen **rekommenderar** även att ansvaret för anläggningens redovisningen ses över och förtydligas.

1.2 Inventering

För att de krav som ställs i 22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring 22 § på en tillförlitlig redovisning skall kunna uppfyllas bör inventering av anläggningstillgångar ske.



Riksrevisionen har konstaterat att MaH inte kan uppfylla kravet på inventering med hjälp anläggningsregistret. I högskolans sidoordnade inventeringssystem, Nilex, finns heller ingen möjlighet att identifiera samtliga tillgångar då detta endast inkluderar en begränsad del av Malmö högskolas anläggningar. Någon koppling mellan de två systemen finns heller inte, vilket innebär att en avstämning mot anläggningsregistret efter genomförd inventering inte kan ske. I Nilex registreras inventarier till inköpspris. Inga andra kostnader som kan ingå i anskaffningsvärdet har tagits med.

Riksrevisionen **rekommenderar** Malmö högskola att se över sina rutiner för registrering och inventering av anläggningstillgångar.

2. Hantering av avgifter vid tandläkarhögskolan

En myndighet får ta ut avgifter för varor och tjänster som den tillhandahåller bara om det följer av en lag eller förordning eller av ett särskilt beslut av regeringen (3 § avgiftsförordningen).

I MaH:s regleringsbrev anges att högskolan i anslutning till tandläkarutbildningen skall driva en tandvårdscentral. Det anges vidare att patientavgifter som erläggs för den tandvård som bedrivs vid tandvårdscentralen skall inlevereras till inkomsttitel 2542 Patientavgifter vid tandläkarutbildning.

Tandläkarhögskolan utför behandlingar på patienter vid dels studentkliniken, dels vid lärarkliniken. Avtal mellan Malmö högskola och Region Skåne har slutits avseende tandvård för barn- och ungdom samt även specialisttandvård. Högskolans personal utför också röntgendiagnostik och käkkirurgi i enlighet med avtal med Universitetssjukhuset MAS. Det förekommer också att högskolan utför bl.a. provtagningar efter avtal i varje enskilt fall.

Patientavgifter för de behandlingar som utförs vid studentkliniken inlevereras till inkomsttitel. Inleverans sker dock inte bokföringsmässigt i enlighet med 17 § anslagsförordningen. Intäkter från behandlingar som utförs vid lärarkliniken behålls däremot av högskolan. Högskolan tolkar regleringsbrevet som att endast studentintäkterna ska inlevereras. Övriga intäkter som erhålls för tjänster som utförs av tandvårdshögskolans personal behålls också av högskolan.

I årsredovisningens finansiella del behandlas samtliga intäkter förutom intäkterna från studentkliniken som intäkter enligt 4 § Avgiftsförordningen (1992:191). Vi bedömer dock att avgifterna inte faller inom det generella bemyndigandet som finns i 4 §. I årsredovisningen informerar högskolan om hur intäkterna från lärarkliniken disponeras.

Riksrevisionen tolkar formuleringen i regleringsbrevet som att samtliga patientintäkter från tandvårdscentralen ska inlevereras till inkomsttitel.



Riksrevisionen bedömer även att högskolan f n saknar befogenhet att bedriva verksamhet utöver den som bedrivs vid tandvårdscentralen.

I budgetpropositionen för 2007 har regeringen dock föreslagit att intäkter från patientavgifter till övervägande del får disponeras av högskolan.

3. Redovisning av avgiftsfinansierad verksamhet

Avgifter skall beräknas så att full kostnadstäckning uppnås om inte annat ekonomiskt mål för verksamheten har beslutats enligt 5 § avgiftsförordningen.

För att kunna uppfylla detta krav måste den avgiftsfinansierade verksamheten särredovisas. Den avgiftsfinansierade verksamheten är f n inte avgränsad i redovisningen på ett sådant sätt att resultatet av verksamheten framgår. Exempelvis redovisas inte lönekostnader mot verksamheten. Det är därför inte möjligt att avgöra om högskolan uppfyller kravet på full kostnadstäckning eller inte.

Riksrevisionen **rekommenderar** att högskolan inför en redovisningsmodell där den avgiftsfinansierade verksamheten belastas med samtliga kostnader och intäkter som hör till verksamheten.

Revisionsdirektör Bengt Bengtsson har beslutat i detta ärende.
Revisionsledare Karin Andersson har varit föredragande.

Bengt Bengtsson

Karin Andersson

Kopia för kännedom:

Utbildnings- och kulturdepartementet