



Kungliga Musikhögskolan i Stockholm
Box 27711
115 91 Stockholm

Datum 2005-03-23
Dnr 32-2004-0511

Kungliga Musikhögskolans årsredovisning 2004

Rikskrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Kungliga Musikhögskolan i Stockholm (KMH) granskat årsredovisningen för 2004. Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskrevisionen vill fästa KMH:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport. Innehållet i denna rapport har faktagranskats av representanter för myndigheten.

Förutom denna revisionsrapport har Rikskrevisionen även avlämnat en revisionsberättelse med invändning avseende årsredovisningen för 2004.

Rikskrevisionen önskar information senast 2005-06-15 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1 Sammanfattning

Rikskrevisionen har i revisionsberättelse för KMH lämnat följande invändningar mot ledningens förvaltning:

”KMH har överträtt kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188) 10a§ eftersom KMH, utan regeringens medgivande, ingått avtal om att för ett aktiebolag svara för kostnader för bolagsbildning, initialt rörelsekapital, ekonomiska förluster samt eventuell avveckling.

KMH har överträtt förordningen om myndigheters bokföring (2000:606) 13§ och 14§ eftersom KMH inte kunnat verifiera att motprestationer utförts för fakturor på 1 mnkr från ovan berört aktiebolag.

KMH har överträtt avgiftsförordningen (1992:191) 3§ eftersom KMH, utan regeringens medgivande, bedrivit sådan avgiftsfinansierad verksamhet som kräver tillstånd av regeringen utan att detta inhämtats”

Rikskrevisionen konstaterar dessutom att det fortfarande finns brister i redovisningen av externfinansierade projekt samt i redovisningen av kostnader per verksamhetsgren. Dessa rutiner bör snarast förbättras.

Samtidigt noteras att det pågår hos KMH pågår ett utvecklingsarbete av de ekonomiadministrativa rutinerna och att flera förbättringar skett under 2004.

2 Avyttring av verksamheter

2.1 Bakgrund

Kungliga Musikhögskolan i Stockholm (KMH) och Stockholms universitet Holding AB (SUH) har den 3 mars 2004 tecknat ramavtal om att överföra två



kommersiellt baserade verksamheter till ett av SUH ägt aktiebolag Academus AB. Verksamhet har under 2004 bedrivits i bolaget.

Den ena verksamheten är förlagsverksamhet och den andra innehåller olika delverksamheter som Skola och Lära, Musikterapi och Förmedling. KMH svarar enligt ramavtalet för kostnader för bolagsbildningen, initialt rörelsekapital, ekonomiska förluster samt eventuell avveckling. KMH:s åtagande är begränsat till 3 mnkr. Av ramavtalet framgår ej om någon ersättning utgår till KMH för åtagandet. Academus AB får även använda KMH:s varumärke och som kompensation för detta utgår en ej definierad ersättning.

Vidare skall enligt styrelseprotokoll i KMH 2004-02-13 Förlagets rättigheter och skyldigheter överförs till Academus AB utan ersättning till KMH. Avtal med Academus AB om detta har inte uppvisats för Riksrevisionen och har heller inte upprättats enligt uppgift från myndigheten.

2.2 Överträdelse av kapitalförsörjningsförordningen

Enligt kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188) 10a§ får en myndighet inte utan regeringens medgivande använda statens medel eller övriga tillgångar till att bilda bolag eller göra kapitaltillskott.

KMH har överträtt denna förordning genom att utan regeringens tillåtelse ingå avtal om att för Academus AB svara för kostnader för bolagsbildning, initialt rörelsekapital, ekonomiska förluster samt eventuell avveckling.

2.3 Överträdelse av förordning om myndigheters bokföring

Academus AB har under 2004 ställt ut fakturor till KMH på knappt 1,3 mnkr, varav flera innehåller större enskilda belopp, sammanlagt 1 mnkr (se tabell på nästa sida). Beloppen har kostnadsförts som PR-kostnad och belastat verksamhetsområde "Tillskott bolaget Academus AB". KMH har inte kunnat verifiera att motprestationer utförts för debiterade belopp. KMH har därmed överträtt förordning (2000:606) §13 - §14 som innehåller bestämmelser om uppgift i verifikation. Det finns även fakturor på 0,7 mnkr som skickats till KMH under början av 2005 med motsvarande brister.

Riksrevisionen har även noterat att en och samma person ensam attesterat samtliga fakturor från Academus AB. Med tanke på verksamhetens art och beloppens storlek, både var för sig och sammanlagt, hade det ur ett internkontrollperspektiv varit lämpligt om överordnad också hade attesterat fakturorna.

**Tabell: Fakturor från Academus AB**

Faktura-nummer	Faktura-datum	Text	Belopp (tkr)
40009	2004-04-19	Aconto för samverkansuppgifter (beloppet kostnadsfört, ej reglerat med slutfaktura – Riksrevisionens notering)	300
40022	2004-06-01	Verksamhet i Kista enligt avtal	150
		Ledning av KMH repro enligt avtal	75
		Marknadsföring av KMH genom förlaget enligt avtal	75
40038	2004-06-30	Verksamhet i Kista enligt avtal	100
		Finansiering av förlagsprodukter	300
Summa 2004			1000
5000	2005-01-25	Verksamhet i Kista enligt avtal	200
		Finansiering av nya förlagsprodukter	200
		Marknadsföring av KMH genom förlaget (bokfört 2005-Riksrevisionens notering)	100
5001	2005-01-31	Avseende samverkansaktiviteter år 2004:	
		Verksamhet i Kista	50
		Finansiering av nya förlagsprodukter	100
		Marknadsföring av KMH genom förlaget (bokfört 2005-Riksrevisionens notering)	50
Summa 2005			700

Rekommendation

KMH rekommenderas att i fortsättningen säkerställa att myndighetens verifikat upprättas i enlighet med bokföringsförordningen samt att attest även sker av överordnad där kraven på en god intern kontroll så förutsätter.

3 Bemyndigande saknas för avgiftsfinansierad verksamhet

KMH bedriver flera verksamheter som finansieras med avgifter. Här ingår bl.a. skolans café, anmälningsavgifter, entréintäkter och lägenhetsuthyrning. Caféet, som är den verksamhet som redovisar störst intäkter, redovisade för 2004 ca 1,8 mnkr i intäkter.

I revisionsrapport till styrelsen avseende räkenskapsåret 2003 rekommenderade Riksrevisionen KMH att säkerställa att avgiftsfinansierad verksamhet bedrevs i enlighet med gällande regelverk. Verksamheten har fortsatt under 2004 utan att KMH i tillräcklig omfattning har säkerställt regelföljsamhet.

Riksrevisionen anser att verksamheterna är sådana som inte ryms inom 4§ avgiftsförordningen (1992:191) utan kräver bemyndigande av regeringen enligt 3§ avgiftsförordningen. Eftersom KMH saknar bemyndigande bedrivs verksamheterna i strid med avgiftsförordningen.



Rekommendation

KMH bör begära särskilt bemyndigande från regeringen för avgiftsfinansierad verksamhet som inte ryms inom 4§ avgiftsförordningen.

4 Brister i redovisningen

KMH uppvisar brister i redovisningen av kostnader per verksamhetsgren och redovisningen av externfinansierade projekt. Brister på dessa områden konstaterades även i revisionsrapport för 2003.

4.1 Redovisning per verksamhetsgren

KMH har enligt regleringsbrev två verksamhetsgrenar med varsitt anslag, verksamhetsgren grundläggande högskoleutbildning och verksamhetsgren konstnärligt utvecklingsarbete. KMH saknar emellertid en tydligt dokumenterad definition av hur kostnader skall fördelas mellan verksamhetsgrenarna. Vissa kostnader för konstnärligt utvecklingsarbete har omförts från verksamhetsgrenen för konstnärligt utvecklingsarbete till verksamhetsgrenen för grundutbildning, vilket har medfört att resultatet för verksamhetsgrenen för konstnärligt utvecklingsarbete har blivit noll. Något underlag som motiverar denna omföring har dock inte uppvisats av KMH.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar KMH att snarast förbättra rutinerna för redovisning per verksamhetsgren. KMH bör fastställa kriterier för hur kostnader skall fördelas mellan de två verksamhetsgrenarna och därefter genomgående tillämpa dessa kriterier vid fördelning av kostnader per verksamhetsgren.

4.2 Avgifts- och bidragsfinansierad verksamhet

KMH uppvisar även brister i sin projektredovisning. KMH tillämpar olika principer för fördelning av indirekta kostnader per projekt. Ibland sker fördelning enligt ersättningsnivå i avtal, ibland enligt budget och ibland, ”så långt intäkterna räcker” enligt uppgift från myndigheten. Vissa delar av den avgiftsfinansierade verksamheten, bl.a. caféet, belastas inte alls med lokal-kostnader eller andra indirekta kostnader.

Indirekta kostnader bör fördelas utifrån lämplig fördelningsnyckel som avspeglar verksamhetens andel av resursförbrukningen. Enligt regleringsbrev skall full kostnadstäckning, med några enstaka undantag, tillämpas för både avgifts- och bidragsfinansierad verksamhet. KMH:s olika modeller för fördelning av indirekta kostnader riskerar att leda till att nämnda verksamheter belastas med för låga indirekta kostnader. KMH redovisar i årsredovisningen att resultatet för avgiftsfinansierad verksamhet är noll. Det finns således risk att KMH har redovisat för låga kostnader, och istället borde ha redovisat ett underskott i avgiftsfinansierad verksamhet.

KMH:s redovisning av den avgiftsfinansierade verksamheten överensstämmer inte helt med de återrapporteringskrav och den uppställning som anges i regleringsbrev. Balanserat resultat har inte angetts. I den mån det finns ett balanserat underskott skall myndigheten lämna förslag till



regeringen hur underskottet skall täckas i enlighet med 23§ i kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188).

KMH bedriver två större projekt som finansieras av SIDA-bidrag i Balkan (totalt 13,7 mnkr) resp. Indien (totalt 10,9 mnkr). KMH har i externredovisningen felaktigt betraktat de båda projekten som ett gemensamt. Varje projekt borde istället ha redovisats separat, vilket bl.a. hade inneburit att KMH i årsredovisningen skulle ha redovisat oförbrukade bidrag resp. upplupna bidragsintäkter. Detta skulle även påverkat redovisade belopp i resultaträkningen.

För Indienprojektet konstateras även andra brister. KMH har haft kostnader i projektet som uppstod före avtalsperioden på ca 1,4 mnkr. Dessa kostnader borde ha resultatförts, eftersom de inte täcks av avtalet. Indirekta kostnader är dessutom sannolikt för lågt beräknade för Indienprojektet, då dessa beräknats som 18% av utbetalade medel från SIDA (3,9 mnkr) istället för i förhållande till utfall (totalt upparbetade kostnader ca 7,1 mnkr).

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att KMH snarast förbättrar rutinerna för projektredovisning. Varje projekt bör särredovisas och de kostnader som ej täcks inom resp. avtal skall resultatföras. Indirekta kostnader bör, med lämplig fördelningsnyckel, fördelas i förhållande till resursförbrukning. Samtliga externfinansierade projekt bör belastas med indirekta kostnader för att uppfylla kravet om full kostnadstäckning.

Vidare bör KMH förbättra den interna kontrollen för att säkerställa att samtliga finansiella återrapporteringskrav redovisas korrekt i årsredovisningen i enlighet med regleringsbrev.

Revisionsdirektör Lars Nordstrand har beslutat i detta ärende.
Revisionsledare Anna Lagerkvist har varit föredragande.

Lars Nordstrand

Anna Lagerkvist

Kopia för kännedom:

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen