



Kungliga Musikhögskolan  
Box 27 711  
115 91 Stockholm

Datum 2004-03-31  
Dnr 32-2003-0299

## Kungliga Musikhögskolans årsredovisning 2003

Riksrevisionen har granskat Kungliga Musikhögskolans (KMH:s) årsredovisning, beslutad 2004-02-13. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

Riksrevisionen har lämnat revisionsberättelse utan invändning, men vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående iakttagelser som bedömts som mer allvarliga. Övriga iakttagelser som uppmärksammats vid granskningen av årsredovisningen diskuteras i en separat revisionspromemoria.

Riksrevisionen önskar information i juni, efter nästa styrelsemöte, med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### 1. EA-rutiner och kvalitetssäkring av årsredovisning

De ekonomiadministrativa rutinerna (EA-rutinerna) hos KMH synes generellt vara eftersatta och i behov av utveckling. Riksrevisionen har dock noterat att viss utveckling skett under året, bl.a. genom förstärkning av resurserna inom ekonomiadministration och att ytterligare utveckling av EA-rutinerna planeras. Riksrevisionen välkomnar detta.

En konsekvens av brister i myndighetens EA-rutiner är att årsredovisningen inte håller en tillfredsställande kvalitet. Felaktiga belopp och andra brister har främst noterats avseende redovisning av externfinansierade projekt och olika finansiella återrapporteringskrav samt i anslagsredovisningen. Dessutom råder oklarheter om delar av den avgiftsbelagda verksamheten är förenlig med myndighetens uppgift och med nu gällande bestämmelser.

Sammantaget visar iakttagelserna på en bristande intern styrning och kontroll, vilket lett till bristande kvalitetssäkring av årsredovisningen.

### 2. Externfinansierade projekt – hantering av avtal och projektredovisning

KMH bedriver flera externfinansierade projekt. Riksrevisionen har noterat brister i hanteringen av avtal samt i redovisningen av projekt bl.a. avseende tidpunkt för start och avslut av projekt, fördelning av direkta respektive indirekta kostnader och intäkter samt rutiner för periodisering i samband med



årsredovisning. Detta har resulterat i felaktiga belopp i balans- och resultaträkning, vilket illustreras med nedanstående exempel:

### *SIDA-projekt i Indien*

KMH bedriver sedan första halvåret 2003 ett Indienprojekt finansierat via SIDA. Projektet startades utan att skriftligt avtal förelåg - detta underskrevs först 2004-02-03. Enligt avtalet ersätts bara havda kostnader från 2003-09-01. Upparbetade kostnader uppgår till ca 2.960 tkr, varav 1.780 tkr avser perioden januari – augusti 2003 och därmed inte omfattas av avtalet. Endast 1.180 tkr ersätts alltså enligt gällande avtal. Enligt projektredovisningen har inga indirekta kostnader belastat projektet, vilket borde ha skett. De verkliga upparbetade kostnaderna torde därför vara högre än redovisade 2.960 tkr.

Riksrevisionen noterar flera brister. Indienprojektet har startats utan att underskrivet avtal förelåg. Projektredovisningsrutinerna fungerar inte tillfredsställande, eftersom indirekta kostnader ej belastat projektet och kostnader utanför avtalsperioden belastat projektet. De kostnader som upparbetades före 1 september borde inte ha redovisats som intäkt av bidrag, utan belastat resultatet 2003. Som en följd av nämnda brister redovisas för höga belopp för posterna upplupna bidragsintäkter samt intäkter av bidrag i årsredovisningen.

### *SIDA-projekt i Balkan*

KMH bedriver även SIDA-finansierade projekt i Balkan. Under 2003 har verksamhet bedrivits i Balkan utan att skriftligt avtal funnits. När avtal med SIDA undertecknades i maj, täcktes inte samtliga havda kostnader inom avtalet. Följden har blivit att KMH fått en förlust på 606 tkr i projektet.

Brister i redovisningen konstateras också avseende projektet Vinterskola i Dubrovnik. Dubrovnikprojektets resultat går inte att följa i redovisningen, då endast projektets direkta kostnader finns särredovisade. Enligt avtal borde projektet vara avslutat. Enligt KMH finns det muntliga överenskommelser om att resterande, ej förbrukade bidrag får användas till andra aktiviteter i Balkan.

Riksrevisionen noterar att verksamhet har bedrivits i Balkan utan avtal. Olika principer tillämpas för redovisning av intäkter och kostnader på projekten i Balkan, vilket försvårar uppföljning och kan leda till fel i redovisningen.

### *Uppdragsutbildning Lärarhögskolan*

KMH har tidigare haft avtal med Lärarhögskolan avseende perioden 2000 - 2002. Verksamheten har bedrivits även under 2003, trots att nytt avtal ej tecknats. Beräknad ersättning för 2003 på 551 tkr har intäktsförts.

Riksrevisionen anser det otillfredsställande att en relativt omfattande verksamhet bedrivs utan att giltigt avtal finns.

### *Rekommendation*

KMH bör snarast förbättra rutinerna för avtalshandläggning och projektredovisning. Riktlinjer för start och avslut av projekt samt löpande redovisning av kostnader och intäkter bör upprättas. Externfinansierad verksamhet bör inte



påbörjas innan ett skriftligt avtal finns. Direkta och indirekta kostnader bör löpande redovisas på aktuellt projekt. Indirekta kostnader bör, med lämplig fördelningsnyckel, fördelas i förhållande till upparbetade direkta kostnader.

### 3. Finansiella återrapporteringskrav

Riksrevisionen kan konstatera att det finns brister i KMH:s redovisning av finansiella återrapporteringskrav [enligt regleringsbrev](#).

#### *Återrapporteringskrav för avgiftsbelagd verksamhet*

Avgiftsbelagd verksamhet skall särredovisas enligt indelning i budget i regleringsbrev. Denna redovisning saknas, men kan delvis utläsas i tabell på s.29 i årsredovisningen. Definitionen av den avgiftsbelagda verksamheten är dock felaktig i denna tabell. Den s.k. §4-verksamheten ska inte ingå i redovisningen, vilket den gör. Uppdragsutbildning och övrig avgiftsfinansierad verksamhet som inte är §4-verksamhet ska däremot ingå i redovisningen, vilket den inte gör i sin helhet. Redovisat resultat för denna verksamhet under 2003 blir därför missvisande. Dessutom saknas redovisningen av balanserat resultat inte, vilket borde ha redovisats enligt gällande återrapporteringskrav.

#### *Återrapporteringskraven för myndighetskapital och balanserad kapitalförändring*

Återrapporteringskraven för myndighetskapital och balanserad kapitalförändring per verksamhetsgren har inte redovisats korrekt enligt regleringsbrev.

Kapitalförändring skall redovisas per verksamhetsgren enligt uppställning i regleringsbrev. KMH redovisar på s.37 i årsredovisningen att årets resultat samt balanserat resultat är noll för verksamhetsgrenen konstnärligt utvecklingsarbete. Detta överensstämmer inte med redovisade uppgifter i tabell på s.29, där årets resultat för denna verksamhetsgren uppgår till -2,239 tkr. Motsvarande brist på överensstämmelse finns avseende resultat för grundutbildningen. Vid redovisning av kapitalförändring skall faktiskt utfall redovisas. Redovisade belopp i tabell över kapitalförändringen är därför felaktiga.

I tabell över myndighetskapital skall ackumulerat resultat för icke avgiftsfinansierad verksamhet redovisas. KMH redovisar på s.37 i årsredovisningen resultat för hela verksamheten, vilket är missvisande och dessutom leder till felaktig beräkning av överskott.

I de fall det ackumulerade överskottet för den icke avgiftsfinansierade verksamheten överstiger 10% i förhållande till totala kostnader skall förslag till disposition av hela det ackumulerade överskottet lämnas. KMH har endast hänvisat till budgetunderlag.

#### *Rekommendation*

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



#### 4. Anslagsredovisningen

Det finns brister i KMH:s underlag för beräkning till anslagsredovisningen, den s.k. fakturan, i förhållande till åiterrapporteringskrav enligt regleringsbrev. I tabellerna 1b och 1c på s. 37-38 i årsredovisningen redovisas både ett anslagssparande och sparade helårsprestationer, vilket är missvisande då KMH endast har sparade helårsprestationer. Felaktiga uppgifter redovisas således i tabell 1b. Såväl ingående som utgående anslagssparande borde vara noll.

Enligt gällande regler i 6 kap, förordning om årsredovisning och budgetunderlag skall anslagsredovisningen specificeras enligt uppställning i regleringsbrev. I anslagsredovisningen saknas uppgifter om årets tilldelning och utgifter per anslagspost.

#### *Rekommendation*

KMH bör förbättra den interna kontrollen för att säkerställa att anslagsredovisning redovisas i enlighet med gällande regler.

#### 5. Avgiftsfinansierad verksamhet

KMH bedriver flera verksamheter som finansieras med avgifter, varav en del av KMH definierats som verksamhet enligt §4 i avgiftsförordningen. I denna del ingår bl.a. skolans café, förlagsverksamhet, anmälningavgifter, entréintäkter och lägenhetsuthyrning. Riksrevisionen har vid granskningen noterat att KMH inte i tillräcklig omfattning bedömt om denna verksamhet är förenlig med avgiftsförordningen och gällande regelverk för universitet och högskolor. Beroende på utfallet av en sådan bedömning kan i vissa fall ett särskilt bemyndigande från regeringen behövas.

#### *Rekommendation*

KMH bör säkerställa att avgiftsfinansierad verksamhet är förenlig med avgiftsförordningen och gällande regelverk för universitet och högskolor.

Revisionsdirektör Lars Nordstrand har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Anna Lagerkvist har varit föredragande. Revisionschef Anders Hjerstrand har deltagit i den slutliga handläggningen.

Lars Nordstrand

Anna Lagerkvist

Kopia för kännedom:

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen