



Högskolan i Skövde  
Box 408  
541 28 SKÖVDE

Datum 2004-06-23  
Dnr 32-2003-0288

## Högskolans i Skövde årsredovisning 2003

Riksrevisionen har granskat årsredovisningen för Högskolan i Skövde (högskolan) daterad 2004-02-16. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

Granskningen har utförts i samarbete mellan revisorerna Arne Hagstrand, Peter Wiktelius och Marie Örtengren.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2004-07-30 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### 1. Värdering av finansiella anläggningstillgångar

#### 1.1 Tillämpade redovisningsprinciper

Högskolan redovisar i sin årsredovisning finansiella anläggningstillgångar till ett värde om 28 557 tkr. Pengarna är placerade för kapitalförvaltning i Kammarkollegiets aktie- och räntekonsortium.

Under rubriken *Tilläggsupplysningar och noter* anges inte vilka redovisningsprinciper som tillämpas för värdering av finansiella anläggningstillgångar. Vi konstaterar dock att i praktiken har värdering till ”verkligt värde” varit styrande för värderingen.

Under de två närmast föregående åren har värdet av tillgångarna skrivits ner<sup>1</sup> på grund av värdeminskningen på börsen. Under år 2003 har dock börsvärdet ökat och högskolan har därför återfört en del av tidigare gjorda nedskrivningar. Årets resultat har därför gottgjorts med 2,1 mnkr<sup>2</sup>.

Riksrevisionen konstaterar att anläggningstillgångar enligt god redovisningssed<sup>3</sup> inte ska värderas till ”verkligt värde”. Detta innebär att årliga justeringar av anläggningstillgångarnas värde inte med automatik ska göras på det sätt som skett. Nedskrivning av tillgångarnas värde ska enbart

<sup>1</sup> Bokfört värde per 2003-12-31 är därför 5,8 mnkr lägre än anskaffningsvärdet.

<sup>2</sup> Beloppet ingår i redovisat belopp för Finansiella intäkter och redovisas i not 3 under rubriken Övriga finansiella intäkter.

<sup>3</sup> Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) 5 kap. 1-6 §§



ske om det kan antas att värdenedgången är bestående<sup>4</sup>. Härutöver ska värdenedgången i förhållande till anskaffningsvärdet bedömas som väsentlig<sup>5</sup> i förhållande till tillgångens anskaffningsvärde.

Högskolan saknar fastställda interna riktlinjer för bedömning av när en värdenedgång ska anses vara bestående respektive väsentlig.

### ***Rekommendation***

Vi rekommenderar högskolan att fortsättningsvis tillämpa de värderingsregler som gäller för finansiella anläggningstillgångar på de medel som har placerats i Kammarkollegiets aktie- respektive räntekonsortier. Dessa värderingsregler ska tillämpas så länge tillgångarna är avsedda för stadigvarande<sup>6</sup> innehav.

### ***1.2 Placeringspolicyns innehåll behöver ses över***

Högskolan har en placeringspolicy som beslutades år 1997 och reviderades år 1998 i samband med att donationsförordningen (1998:140) skulle börja tillämpas. Högskolans policy är allmänt hållen och har inte uppdaterats sedan år 1998.

Vi bedömer att policyn i nuvarande skick saknar vissa väsentliga beslut. Donationsförordningens (1998:140) krav på placeringspolicyns innehåll<sup>7</sup> är inte till fullo uppfyllt. Högskolan har t.ex. inte fastställt och dokumenterat det belopp som skall svara mot de två närmaste årens behov av likvida medel för verksamheten i fråga.

### ***Rekommendation***

Vi rekommenderar att högskolans placeringspolicy uppdateras och kompletteras enligt de krav på innehåll som ställs i donationsförordningen.

Med anledning av vår iakttagelse i punkt 1.1 ovan avseende tillämpade värderingsprinciper för finansiella anläggningstillgångar, rekommenderar vi även att policyn kompletteras med bedömningskriterier för när nedskrivning bör ske. Bedömningskriterierna bör innehålla riktlinjer för vad högskolan bedömer vara bestående respektive väsentlig värdenedgång.

## **2. Ackumulerat överskott i avgiftsbelagd verksamhet**

Enligt regleringsbrev<sup>8</sup> ska högskolan redovisa ackumulerat överskott i avgiftsbelagd verksamhet enligt kapitalförsörjningsförordningen<sup>9</sup>. I de fall det balanserade överskottet uppgår till mer än 10 % av omsättningen inom den avgiftsfinansierade verksamheten ska myndigheten lämna förslag till

---

<sup>4</sup> FÅB 5 kap 5 §

<sup>5</sup> FÅB 5 kap 5 §, ESV:s allmänna råd

<sup>6</sup> FÅB 5 kap. 1 §

<sup>7</sup> Donationsförordningen 9 §, ESV:s föreskrifter

<sup>8</sup> Regeringsbeslut nr 44, U2002/4735/DK, 2002-12-19, (s.12, pkt 5, 2:a meningen)

<sup>9</sup> Kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188) 23 §.



regeringen om hur överskottet ska disponeras. Högskolan har inte lämnat denna uppgift i årsredovisningen.

I årsredovisningen saknas uppgift om det ackumulerade överskottet beräknat i procent av den avgiftsbelagda verksamhetens omsättning. Läsaren måste själv göra denna beräkning, varför det inte tydligt framgår att högskolan omfattas av detta återrapporteringskrav. Vidare är redovisningen mot återrapporteringskravet otillräckligt p.g.a. att högskolan inte har lämnat förslag till hur överskottet ska disponeras.

Högskolan har dock i separat skrivelse<sup>10</sup> till regeringen ansökt om att få disponera hela överskottet.

Riksrevisionen beräknar det ackumulerade överskottet i den avgiftsfinansierade verksamheten till 97,2 % (9,5 mnkr). När omsättningen reduceras med intäkter av s.k. § 4-avgifter<sup>11</sup>, ökar relationen till 137,0 %.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar högskolan att fortsättningsvis redovisa den återrapportering som regeringen efterfrågar i årsredovisningen. Vidare rekommenderar vi att överskottet fortsättningsvis beräknas i relation till ackumulerat överskott i avgiftsfinansierad verksamhet exklusive s.k. § 4-avgifter.

Biträdande revisionschef Marie Örtengren har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Peter Wikteliuss har varit föredragande. Revisionschef Anders Hjertstrand har deltagit i den slutliga handläggningen.

Marie Örtengren

Peter Wikteliuss

### Kopia för kännedom:

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen

---

<sup>10</sup> Dnr: 36-04-21, daterad 2004-02-16

<sup>11</sup> Avgifter som tas ut med stöd av avgiftsförordningen (1992:191) 4 §. Dessa avgifter omfattas inte av kravet om full kostnadstäckning, varför de inte bör ingå i *Intäkter av avgifter* vid beräkningen av ackumulerat överskott.