



Högskolan Kristianstad
291 88 Kristianstad

Datum 2008-03-28
Dnr 32-2007-0720

Kvalitetssäkring av verksamhetsprocesser vid Högskolan Kristianstad

Rikskrevisionen har granskat årsredovisningen för år 2007 för Högskolan Kristianstad (högskolan), daterad 2008-02-12. 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. Rikskrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2008-04-25 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Intern styrning och kontroll och kvalitetssäkring av årsredovisningen

Regeringen har beslutat om att fr.o.m. 1 januari 2008 införa tydligare bestämmelser om det ansvar för intern styrning och kontroll som en myndighets ledning har. De nya bestämmelserna finns i myndighetsförordningen (2007:515), förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll, förordning (2000:605) om myndigheters årsredovisning och budgetunderlag samt i högskoleförordningen

De nya bestämmelserna innebär bl.a. att styrelsen måste säkerställa att det finns en process som ger bra kvalitet i den återrapportering som presenteras i årsredovisningen. Även om hela det relaterade regelverket i alla sina delar inte gäller för högskolan är det lämpligt att i tillämpliga delar följa detta.

För högskolan innebär detta att myndighetens styrelse ansvarar för att säkerställa att det finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt. Vidare ska styrelsen genom sin underskrift av årsredovisningen intyga att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.



Under flera år, senast i PM daterad 2007-05-14, har Riksrevisionen påpekat behovet av att högskolan utvecklar processen för upprättande och kvalitets-säkring av årsredovisningen i dess olika delar, såväl finansiell rapportering som resultatredovisningsdelen. Processen bör dokumenteras.

Vid granskning av årsredovisningen 2007 har vi konstaterat att högskolan inte har avsatt tillräckliga resurser för att beskriva och dokumentera upp-rättandeprocessen, dokumentera underlag till årsredovisningen samt för att analysera och följa upp underlag till årsredovisningen från institutionerna. Denna del av processen att upprätta årsredovisning utgör grunden för att styrelsen skall kunna förlita sig på informationskvaliteten i årsredovisningen.

Brister i årsredovisningsprocessen har lett till olika fel som uppmärksammats vid granskning av årsredovisningen. För dessa brister redogörs i separat revisionspromemoria.

Riksrevisionen **rekommenderar** att högskolan avsätter mer resurser för sitt fortsatta arbete med utvecklingen av de administrativa processerna. Riksrevi-sionen **rekommenderar** också att högskolan utvecklar den centrala uppfölj-ningen och analysen av årsredovisningen för att säkerställa korrekt åter-rapportering och att gällande regelverk följs.

Principerna för projektredovisning och intern redovisning bör förbättras

Högskolan Kristianstad har i flera avseende en bättre redovisning än jämförbara lärosäten. Detta avser bl.a. redovisning av lärarövertid och reserver för tillkommande projektkostnader. Högskolan har därför bättre förutsättningar att möta de finansiella påfrestningar som verksamheten kan komma att utsättas för under 2008.

Riksrevisionen har dock de senaste åren påtalat brister i dokumentation av redovisningsprinciper och fördelning av kostnader för verksamhetsgrenar och projekt vid högskolan. Sveriges universitets- och högskoleförbund (SUHF) har beslutat om en handledning om redovisning av indirekta kostnader. Riksrevisionen har inför beslutet lämnat synpunkter på delar av handled-ningen från revisionella utgångspunkter (skrivelse dnr 39-2007-1366). Riksrevisionen har noterat att högskolan har för avsikt att införa den nya redovisningsmodellen fr.o.m. 1 januari 2009.

Riksrevisionen vill poängtera vikten av att högskolan vidtar de åtgärder som krävs för att åstadkomma en mera rättvisande redovisning och fördelning av kostnader och intäkter för olika delar av verksamheten. Den redovisnings-modell som presenteras i handledningen behandlar inte alla aspekter på projektredovisning men kommer enligt Riksrevisionens bedömning att kunna ge förutsättningar för att förbättra lärosätenas fördelning av kostnader till enskilda projekt eftersom grundtanken är att fördelningen skall redovisa verkliga kostnader. Högskolans redovisningsmodell tillämpar kostnads-fördelning samt belastning av gemensamma kostnader.

Riksrevisionen vill dock framföra att det finns ett behov av att inför införandet av modellen beakta de synpunkter som Riksrevisionen framfört, så att den nya modellen följer gällande regelverk.

- Den ena synpunkten är att modellen inte förordar en särredovisning av kostnader på finansieringsformer, annat än för avgiftsfinansierad



verksamhet. Nuvarande bestämmelser om full kostnadstäckning i externfinansierad verksamhet för universitet och högskolor ställer krav på att även **bidragsfinansierad verksamhet särredovisas**. Kravet på full kostnadstäckning innebär bl.a. att det inte är tillåtet att med anslag medfinansiera gemensamma kostnader i bidragsfinansierad verksamhet.

- Den andra synpunkten avser **tidredovisning som verktyg för att fördela kostnader**. Riksrevisionen anser att lärosätena vid utveckling av system för tidredovisning bör beakta behovet av att mäta såväl arbetstidens fördelning på olika delar av verksamheten som arbetets omfattning.

Riksrevisionen *rekommenderar* att högskolan i samband med införandet av redovisningsmodell enligt ovan även särredovisar bidragsfinansierad verksamhet för att säkerställa krav om full kostnadstäckning, samt att högskolan överväger att införa tidredovisning.

Implementering av elektronisk fakturahantering

Samtliga myndigheter skall fr.o.m. 1 juli 2008 införa elektronisk fakturahantering för inkommande och utgående fakturor enligt förordning (2000:606) om myndigheters bokföring 21 f §.

Högskolan har inte presenterat en genomarbetad genomförandeplan med kontinuerlig uppföljning som säkerställer implementeringen av elektronisk fakturahantering.

Riksrevisionen *rekommenderar* högskolan att säkerställa att man uppfyller förordningens krav.

Ansvarig revisor Arne Månberg har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Britt Huldén Ljusnemo har varit föredragande.

Arne Månberg

Britt Huldén Ljusnemo

Kopia för kännedom:
Utbildningsdepartementet