



Högskoleverket
Box 7851
103 99 STOCKHOLM

Datum 2008-04-02
Dnr 32-2007-0765

Högskoleverkets årsredovisning 2007

Rikskrevisionen har granskat Högskoleverkets (HSV) årsredovisning, daterad 2008-02-19. 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 myndighetschefens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2008-05-05 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Kvalitetssäkring och dokumentation

Resultatredovisningen

I ESV:s föreskrifter till 3 kap. 1 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag anges att uppgifterna i resultatredovisningen ska baseras på dokumenterade data och mätmetoder.

Avdelningarna inom HSV har i uppgift att ta fram innehåll för sina respektive områden i resultatredovisningen. Underlag som styrker innehållet ska sedan lämnas till den person som är ansvarig för dokumentationen. I samband med granskningen av årets resultatredovisning konstaterade vi att HSV inte har sammanställt fullständig dokumentation avseende resultatredovisningen på ett tillfredsställande sätt.

Pärmarna avseende resultatredovisningen saknade i stor utsträckning underlag och en tydlig spårbarhet från resultatredovisningen till källmaterialet.

Vi rekommenderar HSV att vid upprättande av årsredovisningen sammanställa och förteckna underlag på ett strukturerat sätt för att underlätta kvalitetssäkring samt granskning av uppgifterna i resultatredovisningen. Vidare bör rutinerna samt ansvarsfördelningen för kvalitetssäkringen ses över så att myndigheten kan kvalitetssäkra samtliga uppgifter i resultatredovisningen.



Den finansiella delen

I 20 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring anges att för varje sammandragen post i den balansräkning som ingår i årsredovisningen ska om inte postens sammansättning klart framgår av bokföringen i övrigt, de belopp som ingår i posten specificeras i en särskild förteckning.

ESV:s allmänna råd till 20 § anger att specifikationernas syfte är att specificera bokföringens konton samt att verifiera värdering och avstämning av konton.

Administrativa avdelningen/ekonomi upprättar vid årsbokslutet specifikationer till årsredovisningen. Specifikationerna tillsammans med underlag som styrker posterna sparas i en bokslutspärm. I samband med vår granskning av de finansiella delarna konstaterade vi att HSV inte har sammanställt fullständig dokumentation avseende den finansiella delen på ett tillfredsställande sätt. Pärmarna innehöll endast summeringar av huvudbokskonton, vilka dessutom inte alltid stämde med årsredovisningens poster.

Vi rekommenderar HSV att vid upprättande av årsredovisningen sammanställa specifikationer och underlag som styrker årsredovisningens innehåll. Vidare bör rutinerna samt ansvarsfördelningen för kvalitetssäkringen ses över så att myndigheten kan kvalitetssäkra samtliga uppgifter i den finansiella delen.

Upplupna kostnader

Upplupna kostnader uppgår i årsredovisningen till 6,8 mkr. Vid vår granskning noterade vi fel avseende följande ingående delposter:

Upplupna löner och arvoden är bokförda som en fordran om 502 tkr men skulle ha bokförts som en skuld med samma belopp. En korrekt bokföring av lönen inklusive sociala avgifter skulle påverka redovisningen med en kostnad om ca 1 200 tkr.

HSV har inte bokfört någon avsättning till kompetensutvecklingsåtgärder för perioden juli till och med december 2007. En avsättning om 0,3 % på lönesumman skulle leda till en uppskattad kostnad om ca 100 tkr.

Tidigare år har HSV kostnadsreserverat 100 tkr för revision med mera men för 2007 är reserveringen borttagen.

Sammantaget borde kostnader om ca 1 400 tkr ha belastat 2007 års kapitalförändring. Kostnaderna skulle inte ha avräknats mot anslaget för 2007.

Lån i Riksgäldskontoret

I 6 § andra stycket kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188) anges att en myndighets samlade lån inte får väsentligt avvika från motsvarande tillgångars bokförda värden per den 31 december.

Per 31 december uppgår det bokförda värdena för HSV:s anläggningstillgångar till 18 624 tkr jämfört med lån i riksgäldskontoret om 13 048 tkr. Skillnaden uppgår till 5 576 tkr vilket är en stor avvikelse.

Inför lånet per juni 2007 har HSV upprättat en avstämning mellan lånesumman och det bokförda värdet med en specifikation som förklarar skillnaden i form av ej driftsatta anläggningar och investeringar under



den månad som föregick lånet. Per december finns inte motsvarande specifikation som förklarar skillnaden mellan lån och bokförda värden.

Vi rekommenderar HSV att utreda och dokumentera skillnaderna i god tid inför nästa lånetillfälle.

Ansvarig revisor Carin Ryttoft Drangel har beslutat i detta ärende.

Medverkande revisor Inga Lisa Zetterström har varit föredragande.

Carin Ryttoft Drangel

Inga Lisa Zetterström