



Kungl. Musikhögskolan
Box 27711
115 91 Stockholm

Datum 2008-03-18
Dnr 32-2007-0730

Projektredovisning vid Kungl. Musikhögskolan i Stockholm

Rikskrevisionen har granskat årsredovisningen för Kungl. Musikhögskolan i Stockholm (KMH), daterad 2008-02-15. 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 fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående. Innehållet i denna rapport har faktagranskats av representanter från KMH.

Rikskrevisionen önskar information med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Intern styrning och kontroll

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.

För lärosätena innebär detta att styrelsen ansvarar för att säkerställa att det finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt.

För lärosäten med skyldighet att följa internrevisionsförordningen skall en riskanalys upprättas för intern styrning och kontroll (förordning 2007:603). KMH omfattas inte av denna förordning.

Rikskrevisionen **rekommenderar** även KMH att upprätta en riskanalys för intern styrning och kontroll, trots att det inte finns formellt krav för detta. En sådan riskanalys skulle för styrelsen tydliggöra ansvar för processen för intern styrning och kontroll.



Principerna för projektredovisning bör förbättras

Riksrevisionen har beslutat att till KMH och de flesta övriga lärosätena lämna följande *gemensamma budskap*:

Riksrevisionen har de senaste åren påtalat brister i redovisning och fördelning av kostnader för verksamhetsgrenar och projekt på flera lärosäten. Sveriges universitets- och högskoleförbund (SUHF) har beslutat om en handledning om redovisning av indirekta kostnader. Riksrevisionen har inför beslutet lämnat synpunkter på delar av handledningen (skrivelse dnr 39-2007-1366).

Den redovisningsmodell 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. Det beror på att grundtanken i den nya modellen är att fördelningen ska baseras på verkliga kostnader istället för finansiärernas villkor i avtal. En aspekt som också behöver uppmärksammas är att kravet på full kostnadstäckning i den externfinansierade verksamheten innebär att det inte är tillåtet att med anslag finansiera indirekta kostnader i den bidragsfinansierade verksamheten där det uppstår underskott.

Riksrevisionen vill till alla lärosäten 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 intäkter och kostnader för **bidragsfinansierad verksamhet särredovisas**.
- 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.

För KMH har Riksrevisionen vid flera tillfällen påpekat brister i projektredovisningen.

KMH har för olika typer av projekt olika principer för fördelning av indirekta kostnader vilket medför en felaktig bild av vad de verkliga kostnaderna uppgår till. Bidragsprojekt belastas med påslag för indirekta kostnader enligt avtal istället för verkliga indirekta kostnader. I vissa fall tillämpas 35% påslag och i andra fall 18% påslag för indirekta kostnader. Som bas för beräkning av påslaget används direkt kostnad. Även för avgiftsfinansierad verksamhet används olika principer. För beställd utbildning sker en fördelning av indirekta kostnader med helårsstudenter som fördelningsgrund medan KMH för uppdragsutbildning utgår från avtal. Verksamhetsgrenen konstnärligt utvecklingsarbete belastas med indirekta kostnader motsvarande 18%. Även direkta lönekostnader fördelas till projekten enligt olika principer och uppföljningen av arbetstiden görs med olika detaljeringsgrad.



Vid införandet av den ovan nämnda nya redovisningsmodellen (SUHF) samt objektplan *rekommenderas* KMH införa en korrekt redovisning per finansieringsform och verksamhetsgren. KMH rekommenderas också att fördela kostnader, såväl direkta som indirekta, på likartat och systematiskt sätt. För kostnadsfördelningen är personalkostnader en viktig del. Fördelning av indirekta kostnader skall inte baseras på avtalsvillkor utan på verkliga indirekta kostnader i enlighet med kravet om full kostnadstäckning.

Ansvarig revisor Lars Nordstrand har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anna Lagerkvist har varit föredragande.

Lars Nordstrand

Anna Lagerkvist