



Malmö högskola
205 06 MALMÖ

Datum 2009-04-02
Dnr 32-2008-0677

Malmö högskolas årsredovisning 2008

Riksrevisionen har granskat Malmö högskolas årsredovisning, daterad 2009-02-18. 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 vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2009-05-04 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1. Sammanfattning

Riksrevisionen har granskat och följt arbetet med införandet av den nya processen för intern styrning och kontroll enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK). Riksrevisionen har också granskat styrelsens underlag för sin bedömning av den interna styrningen och kontrollen i enlighet med 2 kap 8 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB).

I sitt beslut om internrevisionsplan för 2008 har styrelsen haft FISK som utgångspunkt för internrevisionens revisionsåtgärder under 2008. Riksrevisionen bedömer därför att underlaget som styrelsen har fått för uttalandet i årsredovisningen om intern styrning och kontroll är tillräckligt trots att alla moment i processen enligt FISK inte har genomförts under 2008.

Högskolan har genomfört och dokumenterat riskanalysen men bristen består i att styrelsen inte har beslutat om och genomfört dokumenterade kontrollåtgärder under 2008 enligt kraven i FISK.

Riksrevisionen rekommenderar att styrelsen i samband med att den tar ställning till processen för intern styrning och kontroll enligt FISK, anger vilket dokumentation den behöver för sin bedömning av den interna styrningen och kontrollen som ska göras i anslutning till underskriften av årsredovisningen enligt FÅB. Underlaget bör upprättas så att det utgör ett samlat underlag för bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

I balansräkningen har kostnader på 2 553 tkr avseende ett projekt periodiserats som upplupna bidragsintäkter. Det saknas dokumentation som visar att det finns en avtalad finansiering. Enligt föreskrifterna till FÅB 4 kap. 2 § får upplupna bidragsintäkter endast redovisas i de fall skriftligt avtal föreligger. Balansposten är således övervärderad.



Riksrevisionen rekommenderar också att högskolan belastar resultaträkningen med 2 553 tkr om ett skriftligt avtal om finansiering av projektet inte kan upprättas.

2. Bestämmelser om intern styrning och kontroll

Ett förändrat regelverk avseende intern styrning och kontroll för statliga myndigheter trädde i kraft den 1 januari 2008. FISK ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision. I FÅB finns krav på att styrelsen i årsredovisningen ska lämna en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Av 2 kap 2 § högskoleförordningen (1993:100) framgår att styrelsen för en högskola ska ha det ansvar och de uppgifter som följer av 3 § myndighetsförordningen (2007:515) (MF) och FÅB. Av högskoleförordningen¹ framgår vidare att styrelsen ska säkerställa att det vid högskolan finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt.

I 3 § MF anges att myndighetens ledning ansvarar inför regeringen för verksamheten och ska se till att den bedrivs effektivt, författningsenligt och att myndigheten har en tillförlitlig återrapportering. Enligt 2 § i FISK ska myndighetens ledning utforma och etablera en process som syftar till att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3 § MF.

2.1 Processen för intern styrning och kontroll

Intern styrning och kontroll är en process som skapas av myndighetens ledning och medarbetare och som syftar till att verksamheten ska bedrivas effektivt, författningsenligt med en tillförlitlig återrapportering. Följande moment finns beskrivna i förordningen om intern styrning och kontroll och ska ingå i processen:

1. Riskanalys
2. Kontrollåtgärder
3. Uppföljning
4. Dokumentation.

Processen för intern styrning och kontroll bör vara integrerad med myndighetens verksamhetsstyrning. Det bör vara naturligt att genomföra riskanalyser och etablera kontrollåtgärder, i samband med att myndigheten upprättar verksamhetsplan och utformar operativa rutiner. Av underlagen framgår att processen vid högskolan framdeles ska vara en del av strategiska planer och verksamhetsplaner samt ha en stark koppling till högskolans nya styrmodell. Riksrevisionen ser positivt på denna ansats.

Riksrevisionen rekommenderar att högskolan under 2009 genomför alla fyra momenten i processen för intern styrning och kontroll.

¹ 2 kap 2 § p. 2



2.2 Riskanalys

Riskanalys ska genomföras både för verksamheten som helhet och för alla delar i verksamheten. I riskanalysen ingår att identifiera, värdera och aktivt ta ställning till hur riskerna ska hanteras.

Högskolan har under hösten genomfört ett omfattande arbete med att kartlägga risker. Riskerna som har identifierats i kartläggningen avser i första hand risker i kärnprocesserna och i begränsad omfattning högskolans stödprocesser. Riksrevisionen noterar även att styrelsen inte under verksamhetsåret har tagit ställning till hur arbetet med intern styrning och kontroll ska genomföras, exempelvis hur riskerna ska värderas och vilka risker som är viktiga nog att behandlas av styrelsen respektive kan hanteras av andra nivåer inom högskolan. Dock har arbetet med intern styrning och kontroll vid två tillfällen under 2008 tagits upp som särskilda ärenden vid högskolestyrelsens sammanträden.

2.3 Kontrollåtgärder

Styrelsen ska utifrån resultatet av riskanalysen fatta beslut om hur riskerna ska hanteras. Kontrollåtgärderna ska motverka riskerna. De ska utformas i förhållande till den riskanalys som gjorts och vara inbyggda i såväl organisation som rutiner. Högskolans styrelse har inte beslutat om sådana kontrollåtgärder under 2008.

2.4 Uppföljning och utvärdering

Intern styrning och kontroll ska följas upp för att säkerställa att systemen och rutinerna fungerar som planerat. Utvärderingen ska resultera i förslag på förbättringar.

Det saknas i dokumentationen information om uppföljning av åtgärder och eventuellt resultat av sådan uppföljning. Eftersom systemet inte funnits på plats under 2008 har ingen utvärdering av systemet ännu genomförts. Riksrevisionen noterar dock att en integrering av intern styrning och kontroll i processen för verksamhetsplaneringen och i högskolans nya styrmodell ger förutsättningar för sådan uppföljning som en del av den löpande styrningen och uppföljningen.

2.5 Dokumentation

En samlad dokumentation ska ligga till grund för styrelsens bedömning av den interna styrningen och kontrollen, som ska göras i anslutning till underskriften i årsredovisningen enligt FISK. Dokumentationen ska upprättas så att det går att följa myndighetens process för intern styrning och kontroll, från riskanalys och beslut om kontrollåtgärder, till uppföljning och bedömning.



3. Projekt Learning Technology Innovation Center (LTIC)

Projektet (projektnummer 114122) bedrivs i samarbete med Microsoft som tidigare har bidragit med 400 tkr till finansieringen. Dessa medel förbrukades under år 2006. I årsredovisningen för år 2007 periodiserades kostnader uppgående till 927 tkr avseende lokaler, personalkostnader och andra direkta kostnader. I årsredovisningen för 2008 har ytterligare kostnader bokförts på projektet så att periodiseringen nu uppgår till 2 553 tkr. För dessa upparbetade kostnader saknas dokumentation som visar att det finns en avtalad finansiering. Enligt föreskrifterna till FÅB 4 kap. 2 § får upplupna bidrag-sintäkter endast redovisas i de fall skriftligt avtal föreligger. Balansposten är således övervärderad.

Riksrevisionen rekommenderar att högskolan belastar resultaträkningen med 2 553 tkr om ett skriftligt avtal om finansiering av projektet inte kan upprättas.

Ansvarig revisor Karin Andersson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Ove Lundberg har varit föredragande.

Karin Andersson

Ove Lundberg

Kopia för kännedom:

Regeringen