



Högskolan i Halmstad
Box 823
301 18 HALMSTAD

Datum 2007-04-10
Dnr 32-2006-0555

Högskolans i Halmstad årsredovisning 2006

Riksrevisionen har granskat Högskolans i Halmstad (högskolan) årsredovisning, beslutad 2007-02-16. 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 2007-05-10 med anledning av iakttagelserna i denna rapport.

1 Sammanfattning

Riksrevisionens granskning utmynnar i iakttagelser främst hänförliga till kvalitetssäkringen av årsredovisningen. Det finns brister i den samlade bedömningen på central nivå av att högskolans årsredovisning uppfyller de krav på form och innehåll som finns i regeringsbeslut och ekonomiadministrativa regelverk. I årsredovisningen för 2006 har detta bland annat yttrat sig i att den avgiftsbelagda verksamheten samt myndighetskapital och kapitalförändring inte har redovisats helt korrekt. Dessutom har högskolan inte återrapporterat enligt tre krav i regleringsbrevet.

2 Brister i kvalitetssäkringen av årsredovisningen

Riksrevisionen har efter granskning av tidigare årsredovisningar rapporterat om brister i kvalitetssäkringen av årsredovisningen.¹ Årets granskning visar att dessa i stor utsträckning finns kvar.

Uppgifter som ska redovisas i årsredovisningen anges i regleringsbrev, i särskilda regeringsbeslut samt i förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB). I högskolans arbetsordning framgår ansvaret för årsredovisningen och i dokumentet ”Årsredovisning 2006” har tidsplan och ansvar för de olika avsnitten i årsredovisningen utformats. Respektive uppgiftslämnare bryter ned regleringsbrevets återrapporteringskrav och skickar in texter och tabeller till informationsavdelningen som sammanställer årsredovisningen. Det finns dock brister i rutinen för den samlade bedömningen på central nivå inom högskolan av att årsredovisningen uppfyller de krav på form och innehåll som finns i regeringsbeslut och gällande ekonomiadministrativa regelverk. Granskningen visar också att det med nuvarande rutiner och ansvarsfördelning för framtagandet av årsredovisningen inte finns tillräckliga förutsättningar för denna kvalitetssäkring.

¹ Revisionspromemoria 2005-05-11 (dnr 32-2004-0502) samt revisionsrapport 2006-04-03 och revisionspromemoria 2006-04-26 (dnr 32-2005-0590).



I årsredovisningen för 2006 har bristerna i kvalitetssäkringen bland annat yttrat sig i att redovisningen av den avgiftsbelagda verksamheten fortfarande har brister och att myndighetskapital och kapitalförändring inte redovisas i enlighet med kraven i regleringsbrevet. Detta behandlas mer i avsnitt 3 och 4 nedan. Vidare har högskolan inte återrapporterat enligt följande tre krav i regleringsbrevet:

- Antal forskarassistenter och biträdande lektorer samt antalet nyanställda sådana för åren 2003–2006.
- Insatser och resultat kopplade till medel som erhållits för den särskilda matematiksatsningen.
- Insatser som genomförts inför införandet av ny utbildnings- och examensstruktur för den högre utbildningen.

Dessutom har högskolan inte uppmärksammat undantaget från kravet att lämna finansieringsanalys. Utöver detta förekommer mindre avsteg från regelverket i de finansiella delarna av årsredovisningen.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar högskolan att se över ansvarsfördelningen och rutinerna för framtagandet av årsredovisningsdokumenten i syfte att förbättra kvalitetssäkringen av såväl resultatredovisningen som de finansiella delarna av årsredovisningen. Underlagen till resultatredovisningen, inklusive de ekonomiska återrapporteringskraven, bör samlas centralt för att underlätta kvalitetssäkringen.

3 Fortsatta brister i redovisningen av den avgiftsbelagda verksamheten

Efter granskningen av årsredovisningen för 2005 rapporterade Riksrevisionen om brister i redovisningen av den avgiftsbelagda verksamheten². Årets granskning har visat att det fortfarande finns brister.

3.1 All verksamhet redovisas inte

Enligt 3 § avgiftsförordningen (1992:191) får en myndighet ta ut avgifter för varor och tjänster som den tillhandahåller bara om det följer av en lag eller förordning eller av ett särskilt regeringsbeslut. Utöver detta kan en myndighet ta ut avgifter med stöd av det generella bemyndigande som ges i 4 § avgiftsförordningen.

I enlighet med regleringsbrevet har högskolan särredovisat den avgiftsbelagda verksamheten i en tabell på sida 55 i årsredovisningen. Tabellen omfattar dock inte all avgiftsbelagd verksamhet. Liksom i årsredovisningen för 2005 finns en differens mellan intäkter av avgifter i tabellen och intäkter av avgifter och andra ersättningar i resultaträkningen. I år uppgår differensen till 8 152 tkr. Av denna utgör 2 973 tkr avgifter som tas ut med stöd i det generella bemyndigandet i 4 § avgiftsförordningen, vilket framgår av not 2 till resultaträkningen. Någon förklaring lämnas dock inte till resterande differens. Enligt ESV:s föreskrifter till FÅB 3 kap. 2 § ska bristande överensstämmelse mellan uppgifter i resultatredovisningen och de finansiella delarna av årsredovisningen förklaras.

² Revisionsrapport 2006-04-03, dnr 32-2005-0590.



Vid granskningen har högskolan inte på ett tydligt sätt kunnat förklara vad den ovan nämnda differensen består av samt med vilket stöd dessa avgifter tas ut. Det finns därmed en risk att högskolan tar ut avgifter som den inte har befogenhet att ta ut, eller att avgifterna är felklassificerade.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar högskolan att utreda med vilket bemyndigande högskolan tar ut de avgiftsintäkter som redovisas i resultaträkningen men som inte redovisas i tabellen för avgiftsfinansierad verksamhet.

3.2 Ackumulerat över- eller underskott framgår inte

Disposition av över- eller underskott i avgiftsbelagd verksamhet styrs av 23 § kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188). Om det ackumulerade överskottet uppgår till mer än tio procent av den avgiftsbelagda verksamhetens omsättning under räkenskapsåret, ska förslag lämnas till regeringen om hur detta överskott ska disponeras. Om det finns ett underskott i den avgiftsbelagda verksamheten som inte täcks av tidigare års balanserade överskott, ska förslag lämnas till regeringen om hur detta ska täckas.

Högskolan redovisar i tabellen för den avgiftsbelagda verksamheten ett ackumulerat underskott med 55 tkr. Något förslag till regeringen om hur detta ska täckas har inte lämnats. Det är dock inte givet att högskolan verkligen har ett underskott i den avgiftsbelagda verksamheten, eftersom all verksamhet inte inkluderas i denna beräkning. Dessutom har högskolan muntligt informerat Riksrevisionen om att högskolan har kvar ett överskott från den utbildning som tidigare såldes till Landstinget avseende vårdstudenter, uppgående till cirka 1,2 mnkr. Detta finns inte redovisat i tabellen för den avgiftsbelagda verksamheten men ingår i högskolans totala myndighetskapital. Där redovisas beloppet som ett överskott från bidragsfinansierad verksamhet trots att utbildningen som såldes var avgiftsfinansierad. Om hänsyn tas till nämnda 1,2 mnkr skulle högskolan i stället redovisa ett ackumulerat överskott i den avgiftsbelagda verksamheten.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar högskolan att utreda hur överskottet från utbildningen som tidigare såldes till Landstinget ska klassificeras och, i den mån överskottet kan hänföras till den avgiftsbelagda verksamheten, inkludera detta i särredovisningen av den avgiftsbelagda verksamheten.

Vidare rekommenderas högskolan att iaktta kapitalförsörjningsförordningens bestämmelser om disposition av över- och underskott i avgiftsbelagd verksamhet.

4 Felaktig återrapportering av myndighetskapital och kapitalförändring

Universitet och högskolor ska enligt regleringsbrevet redovisa myndighetskapital och kapitalförändring enligt två fördefinierade tabeller³. Tabellerna ska redovisa ackumulerat över- eller underskott i förhållande till verksamhetens

³ Tabell 1 och 2, sidorna 16 och 17 i Regeringsbeslut 1:13, U2006/4667/BIA (delvis) U2006/4377,7078,8226,8280/UH, 2006-11-23.



totala kostnader samt årets kapitalförändring och balanserad kapitalförändring per verksamhetsgren. Högskolan redovisar uppgifterna på sida 56 i årsredovisningen, men har liksom i årsredovisningen för 2005 inte följt mallarna i regleringsbrevet. Dels har högskolan ställt upp tabellerna fel, dels har högskolan felaktigt inkluderat dotterbolag och transfereringar i redovisningen. Följden blir att högskolan inte redovisar den av regeringen efterfrågade informationen.

Vid granskningen fanns inte något samlat underlag till de två tabellerna för Riksrevisionen att ta del av. Enligt ESV:s föreskrifter till 3 kap. 1 § FÅB ska uppgifterna i resultatredovisningen baseras på dokumenterade data och mätmetoder. Det ingår i god redovisningssed att för resultatredovisningen, precis som för de finansiella delarna av årsredovisningen, dokumentera underlagen på ett systematiskt, fullständigt och samlat sätt.

Vid granskningen av årsredovisningen för 2005 konstaterades att de enda uppgifter som kan härledas ur redovisningssystemet är årets kapitalförändring per verksamhetsgren. Det ackumulerade över- eller underskottets fördelning på olika verksamheter finns inte i redovisningssystemet utan måste i stället räknas fram med hjälp av tidigare års årsredovisningar.⁴ Samma förhållande kvarstår 2006 och är också anledningen till högskolans svårigheter att redovisa ackumulerat över- eller underskott i den avgiftsbelagda verksamheten.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar högskolan att i fortsättningen redovisa myndighetskapital och kapitalförändring i enlighet med de fördefinierade tabellerna i regleringsbrevet. Dessutom bör högskolan utarbeta metoder för att på ett säkrare sätt kunna presentera ackumulerade över- och underskott inom respektive verksamhetsgren samt för de avgifts- respektive bidragsfinansierade delarna av dessa verksamheter. En utredning behöver göras bakåt i tiden för att till kommande bokslut kunna verifiera lämnade uppgifter med information från den underliggande redovisningen.

Ansvarig revisor Anders Hjerstrand har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Ulrika Meyer har varit föredragande.

Anders Hjerstrand

Ulrika Meyer

Kopia för kännedom:

Utbildningsdepartementet

⁴ Revisionsrapport 2006-04-03, dnr 32-2005-0590.