



Sveriges lantbruksuniversitet
Box 7070
750 07 Uppsala

Datum 2011-04-18
Dnr 32-2010-0675

Revision vid Sveriges lantbruksuniversitet 2010

Rikskontrollen har genomfört löpande och slutlig granskning vid Sveriges lantbruksuniversitet (SLU).

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa SLU:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Rikskontrollen önskar information senast 2011-05-20 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Rikskontrollen vill sammanfattningsvis uppmärksamma SLU på följande rekommendationer:

- SLU bör fortsätta utvecklingsarbetet vad avser redovisningen av prestationers kostnader i resultatredovisningen
- SLU har påbörjat arbetet med att stärka informationssäkerheten vid myndigheten. Det återstår dock en del åtgärder varför detta område även fortsatt behöver fokuseras
- SLU behöver ta fram en strategi för sitt fastighetsinnehav
- SLU bör ta fram riktlinjer för försäljningsprocessen inom fastighetsförvaltningen
- SLU bör utveckla riktlinjer för användningen av personbilar vid myndigheten. Tillämpningen av dessa riktlinjer bör sedan löpande följas upp. Uppföljningar ska dokumenteras.
- Ägardirektiv avseende SLU Holding AB bör fastställas på bolagsstämma



Årsredovisningsgranskningen

Redovisning av kostnader för prestationer i resultatredovisningen

Enligt 3 kap. 1 § Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) ska resultatredovisningen främst avse hur verksamhetens resultat har utvecklats med avseende på volym och kostnader.

Efter granskningen av årsredovisningen 2009 kunde Riksrevisionen generellt för UH-sektorn konstatera att resultatredovisningarna behövde utvecklas och då speciellt redovisningen av verksamhetens prestationer och hur dessa utvecklats med avseende på volymer och kostnader.

Vid årets granskning av SLU kan konstateras att;

- Prestationsredovisning saknas för vissa uppgifter enligt högskolelagen t.ex. samverkan.
- Flera volymuppgifter redovisas som kan betraktas som prestationer (t ex antal examina, antal studenter på forskarnivå, antal doktorsexamina mm)

Endast tre prestationers kostnader redovisas. Inom utbildning på grund- och avancerad nivå; Kostnad per helårsstudent och Kostnad per helårsprestation. Inom forskning och utbildning på forskarnivå; Kostnad per referegranskad vetenskaplig publikation.

Av årsredovisningen framgår inte om och i så fall hur SLU har för avsikt att fortsätta utvecklingen av prestationsredovisningen och då främst kostnad per prestation.

Rekommendation

Enligt Riksrevisionen bör SLU fortsätta utvecklingsarbetet avseende redovisning av kostnader på prestationer och då främst inom områdena samverkan, forskning och utbildning på forskarnivå.



Löpande granskning 2010

Informationssäkerhetsarbete

I revisionsrapport 2010-02-08 framförde Riksrevisionen ett antal synpunkter på SLU:s arbete med styrning och uppföljning av universitetets informationssäkerhetsarbete. Riksrevisionen har löpande under 2010 följt upp hur arbetet med att åtgärda de identifierade bristerna bedrivits.

Riksrevisionen noterar att flera åtgärder har påbörjats, och i vissa fall slutförts, som på sikt kommer att förbättra SLU:s möjlighet att på ett kostnadseffektivt sätt hantera informationssäkerhetsfrågorna. Detta omfattar bl.a. genomgång/förteckning av väsentliga systemstöd i olika delar av verksamheten, utbildning av vissa personalkategorier samt framtagande av uppdaterade riktlinjer för verksamheten. Samtidigt noteras att ett omfattande arbete kvarstår med att få rutiner på plats för implementering och uppföljning av ledningens intentioner på området. Kvarstående moment är bl.a. en uppdaterad modell för riskanalysarbete, uppdaterad informationsklassificering samt metod för regelbunden uppföljning och utvärdering av informationssäkerhetsarbetet. Liksom i föregående rapport vill Riksrevisionen också poängtera frågornas relevans ur ett ledningsperspektiv, varför det är väsentligt att rutiner för regelbunden återkoppling till ledningen samt processen för arbete med generell intern styrning och kontroll upprätthålls.

Rekommendation

SLU bör försäkra sig om att arbete med informationssäkerhetsfrågorna fortsätter att bedrivas i enlighet med den information som 2010-04-28 (svar på ovan nämnd revisionsrapport) lämnats till Riksrevisionen.

Förvaltning av fast egendom

I syfte att ta reda på hur myndighetens fastighetsinnehav hanteras, har Riksrevisionen under 2010 övergripande granskat Egendomsförvaltningen, som är den avdelning som ansvarar för förvaltning av fastighetsinnehavet. Viss stickprovvis substansgranskning av fastighetsöverlåtelse har också genomförts.

Strategi för fastighetsinnehav

Egendomsförvaltningen tillkom som en avdelning inom SLU 2004 och har som övergripande uppgift att förvalta SLU:s fasta egendom. För att fastighetsförvaltningen ska kunna tillgodose verksamhetens behov av mark och byggnader krävs en långsiktig planering. För att underlätta sådan planering behövs strategiska ställningstaganden om fastighetsinnehavets inriktning och omfattning.



SLU saknar en skriftligt dokumenterad strategi för myndighetens förvaltning av fastigheter.

Enligt uppgift från egendomsförvaltningen har ett arbete med att ta fram en markförsörjningsplan inletts.

Rekommendation:

SLU:s ledning bör ta fram ett dokument som underlättar förutsebarheten och styrningen av förvaltningen samt definierar syften med myndighetens fastighetsinnehav utifrån regelverk och regeringens styrning. Vid upprättandet av en markförsörjningsplan bör det ingå en bedömning av varje fastighet och objekt på vilket sätt innehavet är motiverat utifrån ett verksamhetsperspektiv och hur innehavet överensstämmer med gällande regelverk och regeringens styrning.

SLU bör även regelbundet gå igenom varje objekt för att se om objektets intäktspotential utnyttjas i rimlig omfattning utifrån gällande förordningskrav.

Riktlinjer för försäljningsprocessen saknas

Det finns inga skriftligt dokumenterade riktlinjer som beskriver processer för anskaffning, avyttring eller uthyrning av fast egendom. Vid försäljningar utgår Egendomsförvaltningen från förordning (1993:527) om förvaltning av statliga fastigheter, som stadgar att försäljningar ska ske på affärsmässiga grunder.

Rekommendation:

För att säkerställa att anskaffningar sker i överensstämmelse med gällande förordningskrav och på ett likformigt och transparent sätt bör SLU upprätta riktlinjer för dessa processer.

Användning av SLU:s personbilar

SLU innehar ca 80 st. personbilar. Inga bilförmåner redovisas i underlag för arbetsgivaravgifter p.g.a. att bilarna enligt myndigheten enbart används i tjänsten. SLU har inte några skriftliga rutiner för att reglera, kontrollera och följa upp tjänstebilarnas användning.

I de fall en anställd har dispositionsrätt till en bil måste man för att undvika att risk för skattepliktig bilförmån kan föreligga, kunna visa att bilen inte använts för privat körning i mer än ringa omfattning. Detta görs vanligen med en detaljerad körjournal. Nedanstående uppgifter bör finnas i en körjournal:



- Mätarställning vid varje tjänsteresas början och slut.
- Datum, färdväg och antalet kilometer för varje tjänsteresa.
- Besökt organisation/person eller syftet med resan i övrigt.

Riksrevisionen har stickprovsvis granskat körjournaler avseende sex av SLU:s ca 80 personbilar. Resultatet av granskningen visar att det finns stora brister i dessa körjournaler. I de flesta fall saknas uppgifter om syfte med resan. I stor utsträckning saknas även uppgifter om destination. Vissa av journalerna ger intrycket att de inte är löpande förda vilket är en omständighet som innebär att tilltron till journalen minskar.

De brister som iakttagits i de förda körjournalerna har begränsat SLU:s möjligheter till uppföljning och kontroll av hur bilarna används. Bristerna är så stora att man med körjournalerna som underlag inte kan bedöma huruvida bilarna använts för privat bruk i mer än ringa omfattning.

SLU:s internrevision har i rapport till styrelsen 2010-12-15 uppmärksammat att det finns risk för att privata fordon tankas med diesel från de dieseltankar som finns på Egendomsförvaltningens gårdar.

Rekommendationer:

SLU bör införa tydliga riktlinjer för hur fordon får användas och hur dokumentation i form av löpande förda körjournaler ska föras för samtliga fordon som är av den typen att skattepliktig bilförmån kan komma i fråga.

Regelbundna dokumenterade kontroller av körjournaler, rimligheten i bensinåtgång jämfört med körsträcka samt kontroller av hantering av bensinkort, bör ingå i dessa rutiner för att säkerställa att fordonen endast används i tjänsten.

Riksrevisionen instämmer även med interrevisionens rekommendation att skapa rutiner för att säkerställa att inte drivmedel används för privat bruk.

SLU Holding AB

En granskning har gjorts i syfte att bedöma SLU:s styrning av bolaget och dess verksamhet.

Genom delegering från regeringen har SLU ålagts att förvalta statens aktier i bolaget. Uppdraget som förvaltare innebär att SLU skall nominera styrelse och företräda staten på bolagsstämma och utöva statens ägarroll.

I sin roll som förvaltare har SLU att löpande under året hålla sig informerad om bolagets verksamhet. Det ankommer vidare på SLU att beakta statens



ägarpolicy som den är formulerad i Verksamhetsberättelse för företag med statligt ägande.

Ägardirektiv

SLU har lämnat ägardirektiv till styrelse och VD. Ägardirektiv som inte är beslutade av bolagsstämman, har ingen bolagsrättslig verkan och blir således inte bindande för styrelse och VD.

Vi har noterat att ägardirektivet inte är fastställt på bolagsstämma.

Rekommendation:

SLU bör snarast tillse att ägardirektivet fastställs på bolagsstämma.

Ansvarig revisor Frank Lantz har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Per Flodman har varit föredragande.

Frank Lantz

Per Flodman

Kopia för kännedom:

Regeringen