



Högskolan i Halmstad
Box 823
301 18 HALMSTAD

Datum 2009-03-26
Dnr 32-2008-0674

Högskolans i Halmstad årsredovisning 2008

Riksrevisionen har granskat Högskolans i Halmstad (högskolan) årsredovisning, daterad 2009-02-13. 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 2008-04-27 med anledning av iakttagelserna i denna rapport.

Enligt 2 kap. 2 § högskoleförordningen är det styrelsens uppgift att fatta beslut om åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsrapporter.

Bristande kvalitetssäkring av årsredovisningen

Förhållandena under vilka en årsredovisning upprättas karaktäriseras av att ett fåtal personer under en begränsad tidsperiod ska ta fram ett omfattande beslutsmaterial med hög kvalitet. Riksrevisionen har under flera år, senast i PM daterad 2008-04-10, påpekat behovet av att högskolan utvecklar processen för kvalitetssäkring av årsredovisningen. Frågan har även rapporterats till styrelsen i form av revisionsrapporter under åren 2004–2007.¹

Årets granskning visar att högskolan fortfarande brister i sin kvalitetssäkring av årsredovisningen. Detta har lett till olika fel som redogörs för i separat revisionspromemoria, men som delvis även behandlas nedan. Riksrevisionen noterar också att tidigare rapporterade brister kvarstår i stor utsträckning. Det är Riksrevisionens bedömning att högskolan inte har avsatt tillräckliga resurser för att säkerställa att årsredovisningen har upprättats i enlighet med gällande regelverk och regleringsbrev, att underlagen till årsredovisningen har dokumenterats på ett tillfredsställande sätt samt att tidigare rapporterade brister har åtgärdats.

Regeringen har från och med den 1 januari 2008 infört tydligare bestämmelser om det ansvar för intern styrning och kontroll som en myndighetsledning har. Bestämmelserna finns i myndighetsförordningen (2007:515), förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll, förordning (2000:605) om myndigheters årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) samt i högskoleförordningen. Även om samtliga myndigheter inte omfattas av de krav på aktiviteter som finns i förordning om intern styrning och kontroll har

¹ Revisionsrapport 2004-04-02 (dnr 32-2003-0282), revisionsrapport 2006-04-03 (dnr 32-2005-0590) och revisionsrapport 2007-04-10 (dnr 32-2006-0555).



alla myndighetsledningar ansvar för att säkerställa att det vid myndigheten finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt. För universitet och högskolor regleras detta i 2 kap. 2 § högskoleförordningen.

För Högskolan i Halmstad innebär detta att styrelsen har motsvarande ansvar för den interna styrningen och kontrollen som ledningen för de myndigheter som omfattas av förordning om intern styrning och kontroll. Detta innebär bland annat att högskolans styrelse ansvarar för att det finns en process som ger bra kvalitet i den återrapportering som presenteras i årsredovisningen.

Riksrevisionen har tidigare rekommenderat att styrelsen bör besluta om processen för framtagandet av årsredovisningen. Så har gjorts under 2008, men Riksrevisionen kan konstatera att det finns brister i processbeskrivningen. Det framgår inte tydligt ansvaret för olika delar i processen. Det saknas även en beskrivning av hur underlaget till årsredovisningen ska dokumenteras samt hur och av vem detta ska kvalitetssäkras. Det framgår inte heller hur högskolan ska säkerställa att brister som Riksrevisionen tidigare har rapporterat åtgärdas.

Konsekvenser av bristande kvalitetssäkring

Den tydligaste konsekvensen av högskolans bristande kvalitetssäkring av årsredovisningen är att iakttagelser som tidigare har rapporterats av Riksrevisionen i revisionsrapporter eller revisionspromemorior inte har åtgärdats av högskolan. Exempel på sådana iakttagelser är:

- Det saknas ett samlat dokumenterat underlag till resultatredovisningen. Enligt Ekonomistyrningsverkets (ESV) 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. Dokumentationen utgör underlag för analys och kvalitetssäkring och är grunden för att styrelsen ska kunna känna sig trygg med kvaliteten i informationen i resultatredovisningen.²
- Det finns fel i uppställningen av och överensställningen mellan tabellerna för redovisningen av intäkter och kostnader på verksamhetsgren, särredovisning av den avgiftsbelagda verksamheten samt redovisningen av kapitalförändring per verksamhetsgren.³

² Har rapporterats i revisionspromemoria 2008-04-10 (dnr 32-2007-0718) och revisionspromemoria 2006-04-26 (dnr 32-2005-0590).

³ Rapporteras muntligt efter årsredovisningen 2007. Liknande brister har rapporterats i revisionsrapport 2007-04-10 (dnr 32-2006-0555) och revisionsrapport 2006-04-03 (dnr 32-2005-0590).



Andra konsekvenser till följd av bristande kvalitetssäkring av årsredovisningen är exempelvis följande:

- Högskolan redovisar inte helt i enlighet med de återrapporteringskrav som finns regleringsbrevet.
- Informationen i resultatredovisningen omfattar inte alltid de tre senaste räkenskapsåren, vilket är ett krav enligt ESV:s föreskrifter till 3 kap. 1 § FÅB. Detta medför att informationen som redovisas inte är jämförbar över tiden.
- Det finns bristande överensstämmelse mellan informationen i Agresso och den information som redovisas i tabeller i årsredovisningen.
- Fullständiga specifikationer saknas för ett par balansposter. Enligt 20 § förordning om myndigheters bokföring ska specifikationer upprättas för varje post i balansräkningen. Syftet är dels att balansräkningens poster i årsredovisningen härleds till bokföringens konton, dels att bokföringens konton specificeras samt att värdering och avstämning av konton verifieras.
- Det finns fel i periodiseringar, vilket bland annat medför att vissa kostnader felaktigt har belastat 2008.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar högskolan att se över processen för kvalitetssäkring av årsredovisningen. Högskolan behöver säkerställa att tillräckliga resurser avsätts för kvalitetssäkring av att årsredovisningen upprättas i enlighet med gällande regelverk och regleringsbrev, att underlagen till årsredovisningen dokumenteras på ett tillfredsställande sätt samt att tidigare rapporterade brister åtgärdas.

Det bör finnas en beslutad processbeskrivning för årsredovisningen i vilken det tydligt framgår ansvar för årsredovisningens olika delar samt kvalitetssäkringen av dessa.

Ansvarig revisor Arne Månberg har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Ulrika Meyer har varit föredragande.

Arne Månberg

Ulrika Meyer

Kopia för kännedom:

Regeringen