

## Linköpings universitet – årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Linköpings universitets årsredovisning 2012, daterad 2013-02-18. Syfte har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2013-06-17 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Sammanfattning

Riksrevisionen har vid granskningen av Linköpings universitets årsredovisning sammanfattningsvis gjort följande iakttagelse:

Linköpings universitet har brister i redovisning och hantering av universitetets tillgångar, bl.a. inventerar universitetet inte årligen alla anläggningstillgångar och det saknas förordnade inventeringsförrättare.

Riksrevisionen rekommenderar Linköpings universitet att förbättra den interna styrningen och kontrollen i hanteringen och redovisningen av universitetets tillgångar.

### Brister i hantering och redovisning av tillgångar

Linköpings universitet redovisar i årsredovisningen för 2012 materiella anläggningstillgångar i balansräkningen till ett sammanlagt värde av 418,7 miljoner kronor. Av redovisningsprinciperna till balansräkningen i årsredovisningen framgår bl.a. att ”En tillgång med en livslängd på tre år eller längre redovisas som en anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger 20 tkr.”

Av 22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, framgår det att den bokförings-skyldige ansvarar för att organisation och rutiner utformas så att en tillförlitlig redovisning främjas och förvaldade tillgångar skyddas. Enligt föreskrifterna till förordningens 22 § ska varje myndighet upprätta och föra register över sina inventarier och anläggningstillgångar. Anläggningsregistret bör innehålla uppgifter som gör det möjligt att identifiera varje enskild tillgång samt värdet på densamma. Inventarier och tillgångar som bedöms vara stöldbegärliga eller för vilka registrering av andra skäl bedöms vara erforderlig, ska registreras även om anskaffningsvärdet understiger värdet för en anläggningstillgång. Tillgångarna ska även inventeras och en inventeringsförrättare

DNR: 32-2012-0681

LINKÖPINGS UNIVERSITET  
581 83 LINKÖPING

BESLUT: 2013-04-29

ska vara förordnad av myndigheten. Inventeringsförrättaren får inte själv vara direkt ansvarig över tillgångarna i fråga. Vidare ska inventeringsprotokoll upprättas som ska skrivas under av inventeringsförrättaren.

Linköpings universitet har upprättat interna riktlinjer för redovisning och värdering av anläggningstillgångarna. Av riktlinjerna framgår bl.a. vilka tillgångar som ska redovisas som anläggningstillgångar respektive förbrukningsinventarier. Vidare framgår av riktlinjerna att en årlig inventering ska utföras och hur inventeringen ska dokumenteras. Interna riktlinjer för register avseende stöldbegärliga inventarier (förbrukningsinventarier) finns också upprättade.

Vid Riksrevisionens granskning har det framkommit att Linköpings universitet saknar formella beslut för förordnade inventeringsförrättare på respektive bokslutsenhet. Vid en stickprovsmässig granskning av sex av myndighetens 24 bokslutsenheter, framkom det att två bokslutsenheter inte har genomfört någon årlig inventering av alla sina anläggningstillgångar. Av de fyra bokslutsenheter som utfört en inventering, använder tre stycken inte de rapporter som ska utgöra inventeringsprotokoll enligt de interna riktlinjerna. Av inventeringsprotokollen från dessa fyra bokslutsenheter går det inte att utläsa om alla tillgångar har inventerats, vilka korrigeringar som gjorts efter inventering samt vilka efterforskningar som har gjorts och om stöldanmälan har upprättats för de tillgångar som saknas. Vid granskningen har det noterats att en ansvarig har signerat checklistan som skickats till universitetsförvaltningen att inventering har utförts på bokslutsenheten trots att inte alla anläggningstillgångar har inventerats.

Vid granskning av anläggningsregistret har Riksrevisionen noterat många äldre tillgångar som troligen borde vara utstrangerade. Brister har även noterats i de register som ska finnas för de inventarier (förbrukningsinventarier) som bedöms vara stöldbegärliga. Riksrevisionen har inte kunnat ta del av dokumenterade rutinbeskrivningar av de bokslutsenheter som granskats. De register som finns bedöms vara ofullständiga.

I granskningen har det noterats att det finns oklarheter kring redovisning av tillgångar bestående av separata enheter med naturligt samband. Av 5 kap. 1 § förordning (2000:65) om årsredovisning och budgetunderlag, framgår vad som är en anläggningstillgång och i Ekonomistyrningsverkets allmänna råd till samma paragraf beskrivs tillgångar bestående av flera separata enheter.

Linköpings universitet redovisar flera gånger om året kostnader för skyltar på universitetsområdet som anläggningstillgångar, men det finns inte några utstrangeringsrutiner för dessa vilket gör att anskaffningsvärdet i årsredovisningen blir felaktigt. Riksrevisionen har även noterat att ”källsorteringsmöbler” som består av sopkorgar, upphängningar och liknande, på liknande sätt redovisats som anläggningstillgångar. Exempel finns även på datorer som tillsammans har redovisats som en anläggningstillgång. I samband med att sådana anläggningstillgångar registreras

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55  
114 90 STOCKHOLM  
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE

RIKSREVISIONEN

DNR: 32-2012-0681

LINKÖPINGS UNIVERSITET  
581 83 LINKÖPING

BESLUT: 2013-04-29

i anläggningsregistret är det viktigt att det finns rutiner för märkning m.m. för att behålla tillgångarna som en enhet och samtidigt kunna särskilja dem vid framtida inventeringar.

Enligt Riksrevisionens bedömning är skyltar, källsorteringsmöbler och datorer exempel på tillgångar som kan kostnadsföras löpande om de inte enskilt har ett värde som en anläggningstillgång.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Linköpings universitet att förbättra den interna styrningen och kontrollen i hantering och redovisning av universitetets tillgångar, inklusive konstföremål. Linköpings universitet bör se över och uppdatera de interna riktlinjerna avseende hantering och redovisning av såväl anläggningstillgångar som stöldbegärliga förbrukningsinventarier. I riktlinjerna bör det förtydligas metod och dokumentation avseende inventeringen av tillgångarna. Universitetet rekommenderas även förtydliga principerna för redovisning av anläggningstillgångar bestående av separata enheter med naturligt samband samt rutiner för hur dessa ska utrangeras. Det är viktigt att riktlinjerna även kommuniceras till berörda på universitetet.

Riksrevisionen rekommenderar att universitetet förordnar inventarieförrättare vid bokslutsenheterna. Efter genomförd inventering bör det tydligt framgå av inventeringsprotokollet vem/vilka som genomfört inventeringen och bedömt tillgångarna. Det bör också framgå vilka korrigeringar som gjorts i huvudbok och anläggningsregister efter utförd inventering. För tillgångar som saknas bör det framgå vilka efterforskningar som gjorts och om stöldanmälan upprättats. Inventeringsförrättaren bör efter genomförd inventering underteckna inventeringsprotokollet. Riksrevisionen rekommenderar centrala förvaltningen att årligen följa upp att bokslutsenheternas inventering görs enligt universitetets riktlinjer. Uppföljningen bör även dokumenteras.

Ansvarig revisor Claes Backman har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Samuel Ershammar har varit föredragande.

Claes Backman

Samuel Ershammar

Kopia för kännedom:

*Regeringen**Utbildningsdepartementet**Finansdepartementet, budgetavdelningen*

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55  
114 90 STOCKHOLM  
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE

RIKSREVISIONEN