



19.4.2002

Undervisningsministeriet
Svenska handelshögskolan

SVENSKA HANDELSHÖGSKOLANS REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2001

Statens revisionsverk har beslutat, att idag avge denna revisionsberättelse rörande årsrevisionen av Svenska handelshögskolan för finansåret 2001. Revisionsberättelsen överlämnas både till undervisningsministeriet och Svenska handelshögskolan. Revisionen har utförts av överrevisor Susanna Falck. Arbetet har övervakats av revisionschef Hannu Taunula.

Revisionen har utförts enligt revisionsverkets föreskrift för årsrevisionen. Revisionen har inriktats på Svenska handelshögskolans bokslut, bokföringen och den övriga redovisningen som bokslutsuppgifterna baserats på, intern kontroll samt iakttagande av budgeten och de centrala stadgandena över budgetens tillämpning.

På basen av revisionen framförs följande.

BUDGETERINGSFÖRFARANDE

Donerade medel och sponsorinkomster som universitetet mottagit har under tidigare år behandlats via budgetbokföringskontot 670 "Finansiering utom budgeten och därmed finansierade utgifter". Revisionsverkets uppfattning är, att sponsorinkomsterna samt de donerade medlen som används för verksamhet som universitetet ansvarar för, borde budgeteras på universitetets omkostnadsmoment. Undervisningsministeriet har inte föreslagit dessa poster i 2001 års tilläggsbudgeter och ej heller i budgeten för år 2002. Enligt statsekonomens allmänna principer kan inte ett förfarande, där de till universitetets verksamhet anknutna regelbundna inkomsterna och utgifterna lämnas utanför budgeten och nettobokas obudgeterade på omkost-

nadsmomentet, anses sakenligt. Budgeteringsförfarandet för nämnda områden bör omgående klargöras.

BOKSLUTET OCH REDOVISNINGEN

Bokslutskalkylerna, bilageuppgifterna, räkenskapsverkets granskning av kalkylerna samt bokföringen

Bokslutskalkylernas innehåll och presentation samt bokföringen, som bokslutet baserats på, har granskats i tillräcklig omfattning för att få bekräftat, att bokslutskalkylerna samt bilageuppgifterna till väsentliga delar upprättats korrekt. Bokföringsgranskningens omfattning och inriktning har avgjorts på basen av riskanalys.

Bokslutskalkylerna, vilka består av budgetens utfallskalkyl, intäkt- och kostnadskalkyl samt balansräkning, har uppgjorts i enlighet med gällande stadgan frånsett det förfaringssätt som gäller inkomster och utgifter för donerade medel. I budgetens utfallskalkyl ingår sammanlagt ca. 2 milj.mark inkomster samt av dessa finansierade utgifter för donerade medel, som inte innefattats i budgeten.

På basen av granskningen framförs, att uppgifterna i bilagor till bokslutskalkylerna uppgetts i enlighet med budgetförordningens krav.

Räkenskapsverkets granskning av bokslutskalkylerna i bokslutsakten har framförts i enlighet med budgetförordningen.

På basen av bokföringsgranskningen framförs, att bokföringen handhåfts och organiserats på ett behörigt sätt.

Beskrivningen av verksamhetens resultat, den avgiftsbelagda verksamhetens lönsamhet samt redovisningssystemen

Resultatbeskrivningens ekonomi-, produktivets-, kostnads- och prestationsuppgifter samt kostnadsmotsvarighetskalkylernas innehåll och presentation och den underliggande redovisningen har granskats i tillräcklig omfattning för att få bekräftat, att resultatbeskrivningen samt kostnadsmotsvarighetskalkylerna innehåller till väsentliga delar riktiga och tillräckliga uppgifter.

Resultatbeskrivningens uppgifter över verksamhetens samhällliga effekt har utvärderats i sin helhet vid bedömningen av resultatuppgifternas tillräcklighet.

Resultatbeskrivningens ekonomi-, produktivets-, kostnads- och prestationsuppgifter samt kostnadsmotsvarighetskalkylernas uppgifter

är tillräckliga. De framförda uppgifterna över verksamhetens samhälleliga effekt konstateras som helhet vara tillräckliga.

Ekonomi- och kostnadsuppgifternas tillförlitlighet försvagas av att personalkostnadernas fördelningsgrund baserats på arbetstidsuppgifter från år 1999 och att beräkningarna innehåller varken kapitalkostnader eller anskaffningsutgift för anläggningstillgångar. Enligt undervisningsministeriets anvisningar skall beräkningsprincipen fr.o.m. år 2002 ändras så, att avskrivningar används vid den resultatområdesvisa kostnadsberäkningen. Beräkningarna borde även innefatta ränta för omsättnings- och anläggningstillgångar. De framförda resultatuppgifterna är i övrigt tillförlitliga.

Kostnadsmotsvarighetskalkylernas tillförlitlighet försvagas av otillräcklig dokumentation av beräkningarna för samkostnader samt av att kalkylernas uppgifter inte entydigt kan härledas från bokföringen. Lönsamhetsuppgifterna över den avgiftsbelagda verksamheten är i övrigt tillförlitliga.

Beräkningen av personalkostnader bör utvecklas så, att fördelningsgrunderna baseras på årligen uppdaterade uppgifter över arbetstidsanvändningen. Vidare framförs, att beräkningsunderlaget för lönsamhetsuppföljningen bör dokumenteras behörigt och att överensstämmelsen mellan bokföring och kostnadskalkylering preciseras. Redovisningen, som resultatbeskrivningen och kostnadsmotsvarighetskalkylerna baserats på har i övrigt organiserats och handhåfts på ett behörigt sätt.

INTERN KONTROLL

Den interna kontrollen har utvärderats vid riskanalysen och granskats i samband med genomgång av redovisningssystemen och bokslutet. Den interna kontrollen har även granskats i samband med utvärderingen av Svenska handelshögskolans externt finansierade verksamhet samt betalningsrörelsen.

I revisionsberättelsen för år 2000 anmodades Svenska handelshögskolan att meddela vilka åtgärder som vidtagits med anledning av anmärkningarna rörande bristerna i den interna kontrollen. Utvecklingsåtgärderna för förbättrad tillsyn och kontroll av externt finansierade projekt har innefattat bl.a. fastställande av interna direktiv samt organisering av dokumenthanteringen. På basis av granskningen framförs, att högskolans interna regelverk på nämnda område uppdaterats till väsentliga delar behörigt. Det framförs dock, att uppföljning och kontroll av avtal, projektbudgeter samt priskalkylering kräver fortsättningsvis utvecklingsarbete.

Vid granskningen av högskolans betalningsrörelse framkom brister rörande arbets- och ansvarsfördelningen vid kontoanvändningen. Uppdateringen av bestämmelserna för betalningsrörelsen har igångsatts på högskolan.

IAKTTAGANDE AV BUDGETEN OCH DE CENTRALA STADGANDENA ÖVER BUDGETENS TILLÄMPNING

På basen av utförd granskning anføres som utlåtande, att budgeten och de centrala stadgandena över budgetens tillämpning har iakttagits fränsett behandlingen av obudgeterade donerade medel och av dessa finansierade utgifter på universitetets omkostnadsmoment.

Revisionsråd, OFR

Erkki Mäki-Ranta

Överrevisor

Susanna Falck

FÖR KÄNNEDOM

Statsrevisorerna
Finansministeriet
Svenska handelshögskolans rektor
Svenska handelshögskolans styrelsemedlemmar
Statskontoret