

Göteborgs universitets årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Göteborgs universitets årsredovisning, daterad 2013-02-20. Syftet 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 2013-06-28 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Bristande intern styrning och kontroll av uttag av semester och semesterlöneskuld

Göteborgs universitet är ytterst ansvarig för att semester för den enskilde arbetstagaren läggs ut och att semester verkligen tas ut. Rapportering av semesteruttag görs genom egenrapportering i det personaladministrativa IT-systemet Palasso, vilket innebär att den anställda själv ansvarar för rapporteringen som därefter godkänns av ansvarig chef.

Av semesterlönelistor från Palasso som utgör underlag till redovisad semesterlöneskuld framgår att fler än 100 anställdas semesterdagar reducerats med mindre än 10 dagars semester under 2012 och att av dessa har 60 anställdas semesterdagar inte reducerats alls, vilket i sådana fall innebär att semester överhuvudtaget inte tagits ut under 2012. Uppgifter från löneenheten och berörda institutioner som inhämtades i samband med granskningen visade dock att minst 700 semesterdagar faktiskt tagits ut men att dessa inte reducerat kvarvarande semesterdagar per 31/12 2012. Detta har medfört att semesterlöneskulden redovisats med ca 1,8 mnkr för högt belopp och årets kapitalförändring för lågt med motsvarande belopp.

Den bristande redovisningen beror på att anställda inte har rapporterat semesteruttag vilket inte har uppmärksamats eller åtgärdats varken av ansvarig chef eller av universitetet centralt. En annan orsak är att ansvarig chef inte har hanterat den anställdes rapportering av semester i Palasso. Universitetet har inte heller uppmärksammat/åtgärdat att ett antal anställda har tagit ut mycket få eller inga semesterdagar alls under 2012.

Riksrevisionens bedömning är att det finns svagheter i såväl processen för egenrapportering av semester som i universitetets kontroll av semesteruttag och semesterlöneskuld.

DNR: 32-2012-0704

GÖTEBORGS UNIVERSITET
BOX 100 GÖTEBORG

BESLUT: 2013-04-24

Riksrevisionen *rekommenderar* universitetet att vidta åtgärder för att stärka processen för egenrapportering och kontroller i samband med uttag av semester och redovisning av semesterlöneskulden.

Bristande intern styrning och kontroll av redovisning av upplupna bidragsintäkter

Universitetet har redovisat upplupna bidragsintäkter i ett antal projekt med sammanlagt ca 10 mnkr trots att skriftliga avtal inte finns. Av Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 4 kap. 2§ Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag framgår att upplupna bidragsintäkter endast får redovisas i de fall skriftligt avtal föreligger.

Den felaktiga redovisningen har medfört att såväl intäkter av bidrag som årets kapitalförändring har redovisats med ca 10 mnkr för högt belopp.

Riksrevisionens bedömning är att universitetets kontroll och kvalitetssäkring av periodiserade projekt brister trots att det finns tydliga rutiner för vilka kontroller som ska genomföras i verksamheten.

Riksrevisionen *rekommenderar* universitetet att vidta åtgärder för att stärka kontrollerna och kvalitetssäkringen av redovisningen av projekt såväl löpande under året som i samband med upprättande av årsredovisningen. Universitetet bör överväga om ytterligare utbildningsinsatser inom området ska genomföras.

Ansvarig revisor Christina Fröderberg har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Martin Wärnbring har varit föredragande.

Christina Fröderberg

Martin Wärnbring

Kopia för kännedom:

*Utbildningsdepartementet**Finansdepartementet, budgetavdelningen*