

**Riksrevisjonen**

Vår saksbehandler  
Audun Berget 21540913  
Vår dato 22.03.2013 Vår referanse 2012/02143-2  
Deres dato Deres referanse

Utsatt offentlighet jf. rr. lov § 18(2)

NORGES TEKNISK-  
NATURVITENSKAPELIGE UNIVERSITET  
NTNU

7491 TRONDHEIM

## Revisjon av Norges teknisk-naturvitenskapelige universitet 2012

Vi har gjennomført revisjon av Norges teknisk-naturvitenskapelige universitet (NTNU) i 2012. Våre funn vil også bli gjennomgått i møte med universitetet 15. april 2013. Vi har følgende kommentarer og merknader:

### Virksomhetsstyring

Vi har med utgangspunkt i NTNUs tildelingsbrev for 2012, bestemmelser om økonomistyring i staten, kapittel 2 og hovedinstruks for økonomiforvaltningen ved universiteter og høyskoler gjennomført en overordnet gjennomgang av sentrale styringsdokumenter- og systemer ved universitetet i 2012. Gjennomgangen viser at NTNU i store trekk har utarbeidet de nødvendige styringsdokumentene og at føringer og mål i tildelingsbrev er tatt ned i universitetets eget planverk. Videre viser gjennomgangen at NTNU driver oppfølging av eget planverk gjennom året, blant annet gjennom styringsdialog med fakultetene.

### Rapport og planer

Vi har hittil kun mottatt en foreløpig utgave av Rapport og planer (2012-2013). Eventuelle funn etter vår gjennomgang av den endelige utgaven vil bli kommunisert i vårt oppsummeringsmøte den 15. april 2013.

### Årsregnskapet

Vi har gjennomgått årsregnskapet for 2012, og har ingen vesentlige kommentarer til selve oppstillingen og regnskapspresentasjonen.

I 2011 tok vi opp enkelte mangler ved oppfølgingsrutinene for skyldig pensjonskostnad, kundefordringer og leverandørgjeld:

Skyldig pensjonskostnad statens pensjonskasse (kontoene 2631 og 2632) inneholdt svært mange gamle åpne poster. NTNU svarte i brev 17. april 2012 at de ville sette inn ekstra ressurser for å få fullført det meste av avstemmingsarbeidet i løpet av 2012. Vi ber om redegjørelse for når arbeidet ventes sluttført.

Vi konstaterer videre at leverandørreskontroen per 31.12.2012 fortsatt inneholder enkelte gamle poster som det bør ryddes opp i. For kundefordringer synes det derimot å ha vært en relativ forbedring med hensyn til andelen av eldre poster i saidolisten, men det bør fortsatt settes fokus på oppfølgingsrutinene for å unngå tap. Vi har merket oss at NTNU har funnet det nødvendig å øke tapsavsetningen med 0,4 mill. kroner i 2012.

#### *Avstemminger av bankkonti*

NTNUs spesifikasjoner for bankkonti viser at det for enkelte av arbeidskontoene i DnB er avvik mellom bankens saldo og saldo ifølge NTNUs regnskap. Deler av avviksbeløpet er forklart ved åpne poster, mens det også foreligger uforklarte differanser for enkelte konti.

Det bør foretas en opprydding i bankavstemmingene, og vurderes hvilke gamle åpne poster som er reelle. Uriktige poster bør føres bort, og reelle åpne poster korrigeres ved at det foretas korrekt kontering og bokføring.

#### *Anleggsregisteret - varige driftsmidler*

Anleggsregisteret ble innført ved NTNU i 2007, da det ble foretatt aktivering av varige driftsmidler og etablert en åpningsbalanse.

Vi stiller spørsmål ved rutinene for å føre eiendeler ut av registeret når et driftsmiddel selges eller utrangeres. Vi nevner som eksempel to biler, med registreringsnummer VF 60592 og VF 83398. Disse står fortsatt oppført i NTNUs anleggsregister per 31.12.2012. Våre søk i motorvognregisteret viser imidlertid at disse bilene må være solgt, da de er registrert på nye eiere fra henholdsvis 18.3.2010 og 19.4.2011.

Vi ber i den forbindelse opplyst hvordan de to omtalte bilsalg er bokført i NTNUs regnskap.

Forøvrig vil vi anbefale at bilenes registreringsnummer legges inn i anleggsregisteret, for å gi sikker identifikasjon. I dag benyttes til dels andre identifikasjonsopplysninger, som kostnadssted og fakturanummer.

#### *Note 5 - Varige driftsmidler*

Vi har en bemerkning til note 5 Varige driftsmidler - linje 3 "Avgang anskaffelseskost per 31.12.2012". Hensikten med denne linje er å redusere akkumulert anskaffelseskost når et driftsmiddel selges eller utrangeres. I slike tilfeller må linje 10 "Akkumulerte avskrivninger avgang per 31.12.2012" reduseres tilsvarende. Vi kan ikke se at det ifølge note 5 er registrert noen slik avgang i årene 2010-2012.

Vi stiller spørsmål ved om rutinene for å registrere opplysninger om avgang i note 5 er tilfredsstillende.

### **Anskaffelser - rammeavtaler**

Ved vår revisjon av anskaffelser for regnskapsåret 2010 tok vi opp en del mangler ved NTNUs etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser. I NTNUs svarbrev av 24. februar 2011 ble det lagt fram en tiltaksplan for anskaffelsesområdet.

Vi registrerer at NTNU har kommet langt i sitt arbeid med å inngå rammeavtaler for innkjøp av viktige produktgrupper, og har fått opplyst at NTNU per i dag har gyldige rammeavtaler for omkring 85 produktgrupper og mer enn 100 leverandører.

I vår revisjon har vi sett at det i 2012 har manglet gyldige rammeavtaler for følgende områder: Transport av farlig avfall, annonsering, inventar og delvis for programvare IKT. Det ser derfor ut til å ha forekommet kjøp på utløpte eller manglende avtaler ved NTNU i 2012.

I tillegg bemerkes at informasjonen om gjeldende rammeavtaler på NTNUs intranettsider ikke alltid har vært à jour, noe som svekker brukernes mulighet til å følge gjeldende regelverk og avtaler.

### **Rutiner for kontantsalg ved Vitenskapsmuseet**

Vi har sett på rutinene for kontantsalg og varehåndtering ved museumsbutikken ved Vitenskapsmuseet. Årsomsetningen ved museumsbutikken var i 2012 ca. 0,6 mill. kroner i varesalg og ca. 0,2 mill. kroner i billettinntekter. Dette er høyere enn i et normalår, da museet sommeren 2012 hadde en spesiell utstilling (Afghanistanutstillingen).

Noen måneder før vårt revisjonsbesøk var det tatt i bruk et nyinnkjøpt kassesystem (fra september 2012), og vi valgte å fokusere revisjonen på status etter denne innføringen. Vi konstaterer at de løpende kasseoppgjør i hovedsak blir foretatt i samsvar med regelverket, men at endelig kasseoppgjør kan bli forsinket hvis den ansvarlige kasserer er fraværende over en lengre periode. Vi ba om å få se varetellingslister per 31.12.2012 og 31.12.2011, men disse kunne ikke fremlegges. Det ser derfor ut til at den bokførte varebeholdning på kr 236.000 per 31.12.2012 er fastsatt som en beregnet størrelse.

På bakgrunn av usikre data om varelager og varekostnader, kunne det heller ikke fremlegges noen rapport som viste eksakt lønnsomhet for de enkelte varenummer/varegrupper. Faktor for å kalkulere utsalgspris ble oppgitt til innkjøpspris ganger 1,6, men det er usikkert om denne tar hensyn til eventuelle rabatter ved salg.

Våre anbefalinger etter revisjonen er følgende:

Alle vareslag bør legges inn i kassesystemet, med data om kostpris, utsalgspris, eventuelle tillatte rabatter og lignende. Videre bør det foretas varetellinger minimum en gang årlig, samt utarbeides perioderapporter som viser salg og dekningsbidrag per varegruppe. Det bør også etableres en ordning med stedfortreder eller lignende, slik at kasseoppgjør ikke blir liggende i lengre tid før de innsendes til sentral økonomiavdeling.

Vi ber om NTNUs uttalelse til de ovennevnte punkter innen 18. april 2013.

Etter fullmakt

  
Terje Ottesen  
avdelingsdirektør

  
for Audun Berget  
seniorrådgiver

**Kopi til:** KUNNSKAPSDEPARTEMENTET

