



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler	22241205
Rune Wilhelmsen	Vår referanse
Vår dato	2012/02152-5
23.05.2013	Deres referanse
Deres dato	

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

HØGSKOLEN I BERGEN
Postboks 7030
5020 BERGEN

Revisjonen av regnskapet og budsjett disponeringen for 2012

Riksrevisjonen har revidert Høgskolen i Bergens samlede årsregnskap for 2012, og kontrollert et utvalg disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet.

Vår oppgave er ifølge lov av 7. mai 2004 nr. 21 om Riksrevisjonen § 9, jf. Instruks om Riksrevisjonens virksomhet av 11. mars 2004 § 3, å kontrollere om regnskapet gir et riktig bilde av den økonomiske virksomheten, herunder:

- a) bekrefte at regnskapene ikke inneholder vesentlige feil og mangler, og
- b) kontrollere om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger og gjeldende regelverk, og om disposisjonene er akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomiforvaltning.

Revisjonen er utført i samsvar med Riksrevisjonens lov og instruks og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI).

- I. Årsregnskapet, jf. revisjonsberetning:
Etter Riksrevisjonens mening er Høgskolen i Bergens samlede årsregnskap for regnskapsåret som ble avsluttet 31. desember 2012 i det alt vesentlige utarbeidet i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2012, og av resultater og kontantstrømmer for det avsluttede regnskapsåret i samsvar med anbefalte statlige regnskapsstandarder (SRS) i Norge.
- II. Riksrevisjonen har kontrollert utvalgte disposisjoner og har vesentlige merknader til følgende forhold, jf. vedlegg:

Revisjon av anskaffelser

a. Konklusjon

Høgskolen i Bergen har særlige utfordringer vedrørende etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Det er ikke en tilfredsstillende og dokumentert intern kontroll av anskaffelsesområdet ved høgskolen. Vår revisjon tyder på at det ved enhetene eksisterer for lite kunnskap om regelverket.

Revisjonen viser mangler på flere områder, inkludert grunnleggende krav til dokumentasjon av anskaffelsesprosessen. Videre er det gjennomført en rekke anskaffelser uten at forutgående konkurranse er gjennomført eller dokumentert. Høgskolen opererer også med avtaler

som ikke anses å være i henhold til gjeldende anskaffelsesregelverk. De påviste manglene ved høgskolen medfører økt risiko for misligheter.

Det er med bakgrunn i våre revisjonsfunn vanskelig å underbygge at prinsippene som skal ligge til grunn ved offentlige anskaffelser; konkurranse, forutsigbarhet, likebehandling, transparens og etterprøvbarehet i tilstrekkelig grad etterleves ved høgskolen.

Riksrevisjonen viser til at flere forhold knyttet til høgskolens anskaffelsesvirksomhet også var omtalt i revisjonen både i 2008 og 2009 og vil i denne sammenheng vise til styrets og øvrig ledelses ansvar for regelverksetterlevelse og effektiv ressursbruk.

b. Anbefalinger

- Utarbeide et rammeverk for intern kontroll for anskaffelsesområdet som er tilpasset risiko og vesentlighet
- Påse at intern kontroll er tilstrekkelig dokumentert
- Etablere bedre rutiner for ajourhold av styringsdokumenter på innkjøpsområdet
- Formalisere fullmaktsstruktur i større grad enn i dag
- Redusere antall bestillere, samt sikre nødvendig opplæring av bestillere i høgskolens desentrale innkjøpsorganisasjon
- Gjennomgå varigheten av eksisterende vare- og tjenesteavtaler for selv å avdekke eventuelle avvik fra gjeldende regelverk.

Etter fullmakt


for Per Anders Engeseth
ekspedisjonssjef
Terje Ottesen
avdelingsdirektør

Kopi til: KUNNSKAPSDEPARTEMENTET

Vedlegg 1: Revisjonsberetning

Vedlegg 2: Rapport om revisjon av anskaffelser

Vedlegg 3: Liste over korrespondanse



Riksrevisjonen

Vår dato
23.05.2013

Vår referanse
2012/02152-5

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

HØGSKOLEN I BERGEN
Postboks 7030
5020 BERGEN

Riksrevisjonens beretning

Uttalelse om årsregnskapet

Riksrevisjonen har revidert Høgskolen i Bergens samlede årsregnskap for 2012. Årsregnskapet består av ledelseskommentarer, resultatoppstilling, balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling, regnskapsrapport til statsregnskapet, regnskapsprinsipper og noter.

Virksomhetsledelsens ansvar for årsregnskapet

Virksomhetens ledelse er ansvarlig for at årsregnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge, herunder anbefalte statlige regnskapsstandarter (SRS), og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter

Riksrevisjonens oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov og instruks om Riksrevisjonen og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI). Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som er utformet for å gi en dekkende fremstilling ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for virksomhetens utarbeidelse av årsregnskapet, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapspolicyene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av presentasjonen av årsregnskapet.

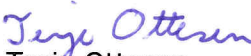
Etter Riksrevisjonens oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter Riksrevisjonens mening er Høgskolen i Bergens samlede årsregnskap for regnskapsåret som ble avsluttet 31. desember 2012 i det alt vesentlige utarbeidet i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring i Norge, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2012, og av resultater og kontantstrømmer for det avsluttede regnskapsåret i samsvar med anbefalte statlige regnskapsstandarder (SRS) i Norge.

Etter fullmakt

 Per Anders Engeseth
ekspedisjonssjef


Terje Ottesen
avdelingsdirektør



Riksrevisjonen

Vår dato
23.05.2013

Vår referanse
2012/02152-5

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

HØGSKOLEN I BERGEN
Postboks 7030
5020 BERGEN

Rapport om Riksrevisjonens kontroll av anskaffelsesområdet

Revisjonens mål og omfang

Riksrevisjonen har gjennomført en revisjon av anskaffelsesområdet ved Høgskolen i Bergen (HiB) for 2012. Formålet med revisjonen har vært å påse at høgskolens innkjøp gjennomføres i tråd med lov og forskrift om offentlige anskaffelser (LOA og FOA), samt kravene i Reglement for økonomistyring i staten (Reglementet) og Bestemmelser om økonomistyring i staten (Bestemmelsene). Dette innebærer også kontroll av at det er etablert en hensiktsmessig intern kontroll på innkjøpsområdet. Høgskolen anskaffer varer og tjenester for over 120 mill. kroner per år. Revisjonen omfatter kontroll av et utvalg rammeavtaler som det er handlet på i 2012, samt et utvalg enkeltkjøp over kr 100 000 (eksklusiv mva.) gjennomført i 2012.

Revisjonskriterier

- Generelle krav vedrørende anskaffelser i Bestemmelsene, punkt 5.3.1.
- Krav til dokumentasjon for anskaffelser over kr 100 000 eksklusiv mva. i henhold til forskrift om offentlige anskaffelser del I, §§ 3-2, 3-3 og 3-4.
- Krav til konkurranse ved gjennomføring av anskaffelser i henhold til forskriftens del I, alminnelige bestemmelser, § 3-1, del II for anskaffelser under EØS-terskelverdi og uprioriterte tjenester, § 5-1, samt del III for anskaffelser over EØS-terskelverdi, § 14-1.
- Regler om inngåelse og varighet av rammeavtaler, forskriftens del II, § 6-1 og del III, § 15-1.
- Krav om intern kontroll i Reglementet, kapittel V, § 14 og i Bestemmelsene, punkt 2.4.

Oppsummering av vesentlige funn

Revisjonen påviste betydelige mangler vedrørende grunnleggende krav til dokumentasjon av reviderte anskaffelser. Anskaffelsesprotokoll manglet eller ble utarbeidet mens revisjonen pågikk for 81 prosent av de kontrollerte anskaffelsene. Skatteattester manglet i 73 prosent og HMS-egenerklæring manglet i 67 prosent av de kontrollerte anskaffelsene.

Høgskolen har gjennomført en rekke kjøp over kr 100 000 uten at forutgående konkurranse var dokumentert. Kjøpene utgjør flere millioner kroner. Videre er det påvist kjøp fra leverandører på utløpte avtaler og på avtaler med varighet som ikke er i henhold til gjeldende regelverk.

Høgskolen har ikke et formalisert system for intern kontroll på anskaffelsesområdet. Høgskolen kan heller ikke dokumentere at det er gjennomført intern kontroll på området. Videre har høgskolen ikke dokumentert delegering av bestillingsfullmakt. Et stort antall bestillere medfører økt risiko for brudd på anskaffelsesregelverket, slik vår revisjon har vist.

Svar fra Høgskolen i Bergen

Høgskolen opplyser at den tar Riksrevisjonens merknader svært alvorlig og at det arbeides med å følge opp merknadene. Høgskolen erkjenner behov for både strakstiltak og systematisk arbeid i et lengre perspektiv, men innser samtidig at ikke alle avvik lar seg lukke på kort sikt.

Høgskolen opplyser videre at den vil innføre bedre og hyppigere internkontrolltiltak for å begrense nye regelbrudd. Høgskolen opplyser at det er utarbeidet og innført nye rutiner for intern kontroll og at avvik følges opp fortløpende. Det er videre vedtatt strategi og utarbeidet handlingsplan for innkjøpsområdet. Høgskolens organisasjonsmodell skal endres og bli bedre tilpasset de utfordringer høgskolen står overfor på innkjøpsområdet. Antall bestillere skal begrenses, fullmaktsregler skal innskjerpes og sentral støtte/oppfølging/opplæring skal styrkes.

Konklusjon

Høgskolen i Bergen har særlige utfordringer vedrørende etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Det er ikke en tilfredsstillende og dokumentert intern kontroll av anskaffelsesområdet ved høgskolen. Vår revisjon tyder på at det ved enhetene eksisterer for lite kunnskap om regelverket.

Revisjonen viser mangler på flere områder, inkludert grunnleggende krav til dokumentasjon av anskaffelsesprosessen. Videre er det gjennomført en rekke anskaffelser uten at forutgående konkurranse er gjennomført eller dokumentert. Høgskolen opererer også med avtaler som ikke anses å være i henhold til gjeldende anskaffelsesregelverk. De påviste manglene ved høgskolen medfører økt risiko for misligheter.

Det er med bakgrunn i våre revisjonsfunn vanskelig å underbygge at prinsippene som skal ligge til grunn ved offentlige anskaffelser; konkurranse, forutsigbarhet, likebehandling, transparens og etterprøvbarehet i tilstrekkelig grad etterleves ved høgskolen.

Riksrevisjonen viser til at flere forhold knyttet til høgskolens anskaffelsesvirksomhet også var omtalt i revisjonen både i 2008 og 2009 og vil i denne sammenheng vise til styrets og øvrig ledelses ansvar for regelverksetterlevelse og effektiv ressursbruk.

Anbefalinger

Riksrevisjonen anbefaler at Høgskolen i Bergen:

- Utarbeider et rammeverk for intern kontroll for anskaffelsesområdet som er tilpasset risiko og vesentlighet
- Påser at intern kontroll er tilstrekkelig dokumentert
- Etablerer bedre rutiner for ajourhold av styringsdokumenter på innkjøpsområdet
- Formaliserer sin fullmaktsstruktur i større grad enn i dag
- Reduserer antall bestillere, samt sikrer nødvendig opplæring av bestillere i høgskolens desentrale innkjøpsorganisasjon
- Gjennomgår varigheten av sine eksisterende vare- og tjenesteavtaler for selv å avdekke eventuelle avvik fra gjeldende regelverk.

Etter fullmakt

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Per Anders Engeseth'.

for Per Anders Engeseth
ekspedisjonssjef

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Terje Ottesen'.

Terje Ottesen
avdelingsdirektør

Liste over korrespondanse

1. Brev til Høgskolen i Bergen av 8. november 2012, 2012/01845-1. Revisjon av anskaffelser.
2. Brev fra Høgskolen i Bergen av 10. desember 2012, 2012/01845-2. Vedr. Riksrevisjonens kommentarer til revisjon av anskaffelsesområdet ved Høgskolen i Bergen.
3. Brev til Høgskolen i Bergen av 9. april 2013, 2012/02152-2. Revisjon av Høgskolen i Bergen 2012.
4. Brev fra Høgskolen i Bergen av 26. april 2013, 2012/02152-3. Ang. revisjon av Høgskolen i Bergen 2012.

