

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

Høgskolen i Sør-Trøndelag
Postboks 2320

7004 TRONDHEIM

Revisjon av Høgskolen i Sør-Trøndelag 2011

Vi har gjennomført revisjon av Høgskolen i Sør-Trøndelag (HiST) for 2011. HiST mottok tilbakemelding på vår revisjon i møte 16. mars 2012. Resultatet av revisjonen vil også bli gjennomgått i vårt møte med Høgskolen den 13. april 2012. Vi har følgende merknader og kommentarer:

Anskaffelser

Revisjonshandlingene tok utgangspunkt i de alminnelige kravene i Lov og Forskrift om offentlige anskaffelser. I brev av 3. februar 2012 har vi redegjort for anskaffelsesrevisjon ved HiST. Anskaffelsene som ble kommentert var i hovedsak på kjøp fra produktgrupper hvor det ikke er etablert rammeavtaler. Vi registrerte anskaffelser uten tilstrekkelig konkurranse, mangler ved føring av pliktig anskaffelsesprotokoll og innhenting av attester. I høgskolens svarbrev av 1. mars 2012 gis det svar på konkrete kjøp samt hvilke tiltak og virkemidler som skal sikre etterlevelse av regelverket i enda større grad.

Vi har følgende kommentarer til svarbrevet av 1. mars 2012

De grunnleggende kravene for anskaffelser er blant annet konkurranse så lang det er mulig, god forretningsmessig, likebehandling av leverandører, forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarehet. Kravene er nedfelt i lovens § 5 og forskriftens § 3-1.

Leverandør nr. 8833

HiST erkjenner at dette er en anskaffelse utenfor rekkevidden til rammeavtalen som er etablert. Det opplyses at leverandørens totaltilbud er vurdert som godt og mest hensiktsmessig. Det opplyses samtidig at det er et begrenset marked for denne type vare. Ut fra mottatt svar er vi av den oppfatning at **anskaffelsen burde ha vært konkurranseutsatt iht regelverket.**

Leverandør nr. 7950

HiST opplyser at det er gjennomført en kartlegging av markedet for levering av denne type tjenester i Trondheim. Vi er av den oppfatning at HiST **burde ha undersøkt også i markedet utover høgskolens nærområde.**

Overtid

De faglige tilsatte har en utvidet overtidsramme på 300 timer innenfor en periode på 52 uker. Det er i 2011 utbetalt henholdsvis 396 og 330 til to faglige tilsatte. Ut fra analyser av lønnsdata kan det synes som om at flere ansatte overstiger arbeidsmiljølovens (aml) grenser for antall overtidstimer i en 4-ukersperiode. Arbeidsgiver har et ansvar for at overtidsarbeidet ikke overskrider den utvidede overtidsrammen og at aml hviletidsbestemmelser overholdes. Vi ber opplyst om hvilke tiltak som er etablert for å sikre at arbeidsmiljølovens bestemmelser om overtid følges.

Analyse og sammenstilling av opptjenings- og utbetalingsperiode for overtid viser at en del overtid blir utbetalt lenge etter at den er opptjent. Ved kontrolltidspunktet var det utbetalt 3 mill. kroner i overtid. Av dette beløpet er 1 mill. kroner utbetalt 4 måneder eller senere etter måneden for opptjening og 0,534 mill. kroner var utbetalt 6 måneder eller senere enn opptjening. Før utbetaling kan finne sted skal overtidstimene som en del av internkontrollen bekreftes og godkjennes. Forsinket innlevering av overtidstimer øker risikoen for svakere internkontroll og at kostnader blir belastet i feil periode. Vi ber om høgskolens uttalelse.

BOA

Randsone

Rundskriv F-20-07 Reglement om statlige universiteter og høyskolars forpliktende samarbeid og erverv av aksjer stiller blant annet krav om hvilke forhold som skal reguleres i en samarbeidsavtale. En samarbeidsavtale skal omtale følgende forhold: Økonomi (husleie, strøm og andre driftskostnader), Personalforhold (utleie av ansatte), Styredeltakelse og Andre avtaleforhold. I mottatt avtale fra 17. oktober 2005 mellom HiST og HiST Kompetanse AS kan det synes som om at ikke alle forhold er beskrevet helt i tråd med rundskrivet. Vi ber om kommentar. Vi ber også opplyst om høgskolen har fakturert HiST Kompetanse AS for dekning av eventuelle driftskostnader knyttet eksempelvis til husleie, energi og IKT osv. slik som rundskrivet krever.

På kontrolltidspunktet var det i henhold til AA registeret (arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret) 5 ansatte i 100% stilling ved HiST som i følge mottatt rapport også har fastlønn fra HiST Kompetanse AS. Det kan synes som om 3 av de ansatte har minst en 20% stilling i selskapet. Vi ber høgskolen redegjøre om arbeidsforholdene er utleie av arbeidskraft, bistillinger eller delte stillinger. Vi ber samtidig om å få tilsendt kopi av eventuell særskilt avtale som regulerer forholdet.

Utbetaling av rundsumgodtgjørelse på eksternt finansierte prosjekter

Vi er kjent med at HIST har inngått en avtale med tjenestemannsorganisasjonene, datert 23. januar 2006, som åpner for at høgskolen kan utbetale rundsumgodtgjørelse til ansatte som deltar i eksternt finansierte prosjekter. I protokollens punkt 1 er det stilt betingelse om at det finnes dekning innenfor prosjektenes økonomiske ramme. Vi ber høgskolen forklare:

- Om det er like kriterier med hensyn på utbetaling av rundsum i henholdsvis oppdrags- og bidragsprosjekter (inkl NFR).
- Om og eventuelt i hvilken grad utbetaling av rundsum er avhengig av prosjektets økonomiske resultat.

Årsregnskapet

Anleggsmidler – manglende avskrivninger i hovedbok

Anleggsmidler med inngående balanse (IB) i 2011 tilsvarende 3,1 mill. kroner har ikke blitt korrekt avskrevet i regnskapsåret. Høgskolens totale IB for anleggsmidler utgjør nærmere 47 mill. kroner.

Vi har også registrert at:

- Anleggsmiddel 280-0052 har en negativ IB på kr 440 000.
- Det er foretatt en større avskrivning for anleggsmiddel 250-0021 i desember 2011.
- Flere anleggsmidler som ble aktivert i 2011 ikke har blitt avskrevet.

Revisjonen viser også at enkelte anleggsmidler har saldo mot flere eiendelskonti i balansen. Dersom et nytt anleggsmiddel aktiveres på et allerede eksisterende anleggsnummer, men på en annen konto enn dette opprinnelig er knyttet til, blir ikke anleggsmiddelet korrekt avskrevet.

Avvikene medfører at:

- Balansepostene anleggsmidler og forpliktelse knyttet til anleggsmidler – og følgelig høyskolens balansesum – er vurdert noe for høyt.
- Resultatlinjene inntekt fra bevilgning og avskrivninger er begge lavere enn reelt. Som følge av forpliktelsesmodellen medfører dette ingen resultateffekt.

Vi ber høyskolen innrette systemer og kontrollrutiner som sikrer korrekt avskrivning.

Terminering av regnskapsperioder

Revisjonen registrerer at regnskapsperiodene 9 til og med 12 ikke er terminert, men kun er lukket med passordbeskyttelse, status P. Manglende terminering muliggjør endring av regnskapsdata etter at omsetningsoppgaver er sendt og regnskapet er formelt avlagt. Videre er periode 13 åpen, noe som medfører at det fortsatt kan posteres i regnskapsåret 2011. Perioden burde vært forsvarlig lukket, for deretter å bli terminert når endelig regnskap er avlagt. Vi ber om kommentar.

Vi ber om svar til ovennevnte punkter innen 18. april 2012. Av hensyn til den videre behandling kan det ikke påregnes utsettelse utover svarfristen.

Etter fullmakt


Terje Ottesen
Avdelingsdirektør


for Bård Undhjem
seniorrådgiver

Kopi: Kunnskapsdepartementet