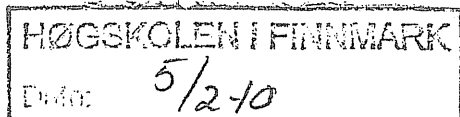




Riksrevisjonen



Vår saksbehandler
Randi Dagsvold Berg, 21 54 09 62
Vår dato 03.02.2010 Vår referanse 3.5 2010/00348- RDB/LØE
Arkivkode 680
Deres dato Deres referanse

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

Høgskolen i Finnmark
Follumsvei 31

9509 ALTA

Revisjon av bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet 2009

Vi viser til revisjonsbesøk 7. og 8. desember 2009 og annen kommunikasjon i forbindelse med revisjon av deler av høyskolens rutiner for bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA). Det er gjennomført kontroll av syv prosjekter. Kontrollen omfattet følgende prosjekt nummer: 91027, 91506, 98203, 92211, 92301, 93214 og 96019. De tre første ble av høgskolen klassifisert som oppdragsprosjekter og de fire siste som bidragsprosjekter. Kontrollperioden var november og desember 2009.

I forkant av revisjonsbesøket innhentet og gjennomgikk vi dokumentasjon som viste lokalt BOA-reglement, inngåtte avtaler, budsjett og løpende regnskapsføring. Regnskapsmessig avslutning av prosjekter og beregning av merverdiavgift ble ikke kontrollert. Funnene ble diskutert i møte med regnskapsansvarlig og BOA-ansvarlig medarbeider ved økonomiavdelingen.

Høgskolens bidrags- og oppdragsvirksomhet er regulert i Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer, F-20-07, og tilhørende veileder. Høgskolens lokale BOA-reglement er vedtatt av Høgskolestyret med virkning fra 1.1.2009. Høgskoledirektøren er delegert ansvaret for den interne organiseringen og ansvarsfordelingen og har utarbeidet økonomihåndbok med eget kapittel om BOA. Ved revisjonen vurderte vi ikke kvaliteten på eller innholdet i de lokale reglene, men fant at regelverket har bestemmelser som dekker alle de områdene som vår revisjon omfattet. Med utgangspunkt i F-20-07, lokale regler og klargjøringer i etterfølgende møte med økonomiavdelingen har vi følgende kommentarer:

1. Standardisert prosjektskjema

For prosjektene 91027 og 91506 forelå det ikke prosjektskjema. De andre prosjektene hadde prosjektskjema underskrevet av prosjektansvarlig dekan/kontorleder. Økonomiavdelingen opplyste at det er fast rutine å levere inn utfylt skjema før nye prosjekter blir lagt inn i økonomisystemene.

Høgskolen benytter fortsatt samme standardiserte skjema som ble brukt før nytt BOA-reglement ble innført.

Sett i forhold til det nye regelverket finner vi ikke felter for:

- Vurdering av kostnad og faglig interesse ved delfinansiering av bidragsprosjekter, jf. F-20-07 pkt. 2.2c, lokalt reglement pkt. 3.9 og 4.5 og økonomihåndboken pkt. 12.1.5.2.
- Innlegging av totalbudsjett for hele prosjektperioden og for det enkelte år, jf. F-20-07 pkt. 2.2c og lokalt reglement pkt. 4.2.

Vi ber om høyskolens kommentarer.

2. Inngåelse av skriftlig avtale

I henhold til F-20-07 pkt. 1.2 og lokalt reglement pkt. 4.7 skal det inngås skriftlig avtale mellom høgskolen og eksterne oppdragsgivere/finansieringskilder. Veilederen til F-20-07 pkt. 1.1 åpner for unntak for samarbeid der forpliktelsen fremstår som liten. I det lokale reglementet spesifiseres unntaket til å gjelde for aktivitet av kortere varighet og/eller mindre beløp hvor oppdragsbekreftelse kan erstatte formell avtale.

Fem av syv kontrollerte prosjekter hadde ikke skriftlig avtale. Det gjelder prosjektnumrene: 91027, 91506, 92211, 92301 og 93214. Prosjekt 91027 blir tatt opp i eget punkt nedenfor. For de fire andre ble det fremlagt tilsagnsbrev og/eller søknad som til dels oppfyller kravene til innhold i en skriftlig avtale. Det kan synes som om høgskolens oppfølging av dokumentasjon av inngåtte avtaler i mange tilfeller stopper ved minimumskravene som angis i det lokale reglementet pkt. 4.8. I bestemmelsens punkt a og b kreves søknad/anbud eller annet skriftlig dokument som viser bevilgning før prosjektet kan aktiveres i økonomisystemene.

Vi vil særlig påpeke mangler ved avtalene som gjør det vanskelig å avgjøre om prosjektet er et bidrags- eller et oppdragsprosjekt. Klassifiseringen gjøres ved prosjektstart og får konsekvenser for den regnskapsmessige behandlingen av prosjektet. Fire av de syv kontrollerte prosjektene hadde ikke dokumentert klassifiseringen. Det gjelder prosjektene 91027, 91506, 92211 og 98203. For de tre som hadde klassifisering var det dokumentert i prosjektskjemaet.

Vi ber om høgskolens kommentarer.

3. Prosjekt 91027 – SEOPP konferanser

Prosjektnummer 91027 brukes av høyskolen for å samle regnskapsføringen av flere mindre prosjekter. Økonomiavdelingen opplyste at prosjektene normalt ikke skal overstige kr 30 000, og det ble gitt noen eksempler på hvilken type prosjekter det dreier seg om, blant annet dagsoppdrag med forelesninger for personell i offentlig virksomhet og aktiviteter som livredningskurs for instruktører som skal ha svømmekurs i grunnskolen.

Økonomiavdelingen opplyste at avtalene vanligvis inngås gjennom bekreftelse av oppdragsgivers bestilling, det vil si i henhold til unntaksbestemmelsen i det lokale BOA-reglementet pkt. 4.7 siste avsnitt. De hadde skriftlig avtale for ett av oppdragene. Det gjelder prosjektet "Bedre vurderingskompetanse". Prosjektets varighet er på 13 måneder og har en

økonomisk ramme på kr 31 250. Verken varighet eller økonomisk ramme for prosjektet ser ut til å falle inn under unntaksbestemmelsene. Etter avtaleteksten å bedømme er dette et oppdragsprosjekt. Det er da krav om at all arbeidstid som er medgått til planlegging og gjennomføring av prosjektet regnskapsføres på en sporbar måte, i tillegg til andre kostnader og inntekter. Fremlagt regnskap for prosjekt 91027 tilfredsstiller ikke dette. Det er heller ikke fremlagt budsjett for prosjektet.

Ved å samle flere prosjekter under samme prosjektnummer blir det vanskelig å spore inntekter og kostnader knyttet til det enkelte oppdrag. Manglende sporbarhet er en vesentlig mangel spesielt ved overføring av overskudd til virksomhetskapitalen.

Vi ber om høgskolens kommentarer.

4. Dokumentasjon av vurderinger ved delfinansiering av bidragsprosjekt

Etter F-20-07 pkt. 2.2c og lokalt reglement pkt. 3.9 og 4.5 skal vurderinger av kostnad og faglig interesse ved delfinansiering av bidragsprosjekter dokumenteres. Dette dokumentasjonskravet er nytt i forhold til tidligere regler og må derfor vurderes som gjeldende for prosjekter med oppstart etter 1.1.2009. Dokumentasjonen mangler for prosjekter med oppstart i 2009.

Vi ber om høgskolens kommentarer.

5. Budsjett og regnskap

Etter F-20-07 pkt. 2.2a og lokalt reglement pkt. 3.7 og pkt. 4.8d skal alle prosjekter ha periodiserte budsjett og regnskap. Budsjettet skal vise alle direkte og indirekte kostnader samt prosjektets inntektsside, både eksterne midler og planlagt egenfinansiering, jf. Veileder til F-20-07 pkt. 2.2a.

Vi vil særlig påpeke mangelen på budsjett. Budsjettene var ikke lett tilgjengelige og ingen budsjett var lagt inn i Agresso. For noen prosjekter fant vi budsjett i søknad om prosjektmidler, men dette dreide seg stort sett om totalbudsjett for hele prosjektperioden. Kun et av de kontrollerte prosjektene (92301) hadde årsbudsjett for 2009. Også dette budsjettet fremkom i en søknad.

Ingen av de kontrollerte prosjektene hadde periodiserte budsjett per tertial, eller budsjett som viste høyskolens delfinansiering. Manglende budsjettering av prosjektenes inntektsside gjør det også vanskeligere å kontrollere klassifiseringen av prosjektene.

I henhold til Bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 4.2e skal høyskolen sørge for å innrette bokføringen slik at den er à jour. Ingen av de kontrollerte prosjektene hadde periodiserte budsjett per tertial, og vi kunne derfor ikke gjennomføre kontrollen av rutine for løpende regnskapsføring.

Vi ber om høgskolens kommentarer.

Med bakgrunn i de avdekkede svakhetene stiller vi spørsmål ved om høgsolen har tilstrekkelig grunnlag for å styre prosjektene og drive effektiv økonomioppfølging. Vi vil også be høgsolen se på rutinene for klassifisering av prosjekter. For flere av de kontrollerte prosjektene var det ikke mulig for revisjonen å vurdere om høgsolens klassifisering var korrekt.

Vi ber om høgsolens uttalelse til overnevnte punkter innen 3. mars 2010.

Etter fullmakt

Stein Jahren
Stein Jahren
avdelingsdirektør

for Lisbeth L. Ostgaard
for Randi Dagsvold Berg
rådgiver

Kopi: Kunnskapsdepartementet



Riksrevisjonen

HØGSKOLEN I FINNMARK

Dato: 30/3-10

Vår saksbehandler

Randi Dagsvold Berg, 21 54 09 62

Vår dato

29.03.2010

Vår referanse

3.5 2009/2068 RDB/LOE

Arkivkode

680

Deres dato

Deres referanse

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

Høgskolen i Finnmark
Follumvei 31

9509 ALTA

Regnskapet for 2009

Vi har gjennomført revisjon av høgskolens foreløpige årsregnskap for 2009 og har følgende kommentarer:

Utbetaling av lønn for avtalte mertimer

Vi viser til brev av 11.7.2006 fra Kunnskapsdepartementet til statlige universiteter og høgskoler. I brevet informerte departementet om konsekvensene av at Særavtalen om lønns- og arbeidsvilkår for undervisnings- og forskerstillinger ved universitetene og høgskolene var sagt opp. I avsnittet Lønnsvilkår – overtid og mertimer opplyses det om at bestemmelsene om overtid i Hovedtariffavtalens fellesbestemmelse § 13 og Statens personalhåndbok pkt. 7.3.13 skal gjelde. Etter de ny bestemmelsene skal overtidsarbeid være pålagt og kontrollerbart. Dette innebærer at mertid anses som overtid, og det skal være pålagt og betales med overtidsgodtgjørelse. Det er kun arbeidstakere i deltidsstilling som gis ordinær timelønn for mertid inntil full stilling.

Vi har foretatt kontroll av utbetaling av mertid etter bortfall av særavtalen. I følge vår oversikt over lønn for 2009 er det utbetalt mertid for til sammen kr 2,860 mill, og av dette er 2,57 mill utbetalt til ansatte i full stilling. Vi har gjennomført bilagskontroll av et utvalg av lønnsbilag med utbetalt mertid. Alle bilagene er godkjent av ledere med budsjettdisponeringsmyndighet.

Vi ber om høgskolens kommentar.

Registrering av arbeidstid for undervisnings- og forskerstillinger

Særavtalen hadde ikke krav om registrering av arbeidstid for å utbetale ordinær timelønn for avtalt merarbeid. Etter bortfall av særavtalen er ordinært regelverk for registrering av arbeidstid gjeldende. All overtidsbruk skal være kontrollerbar. Vi viser for øvrig til Kunnskapsdepartementets brev av 16.2.2010 om saken med etterfølgende kommunikasjon med utsettelse av frist for implementering av systemer for registrering av arbeidstid.

Vi ber høgskolen redegjøre for hvilket tidsregistreringssystem som er valgt for å gjøre overtidsbruken kontrollerbar.

Tap ved aksjetransaksjon

Høgskolen overførte sine aksjer i Barentsinstituttet vederlagsfritt til Universitetet i Tromsø. Det var fem aksjer med pålydende kr 10 000 per aksje. Transaksjonen medførte et tap for høgskolen på kr 50 000. Vi har gjennomgått bokføringen og presentasjonen i foreløpig årsregnskap.

Posteringene av aksjeoverdragelsen er gjort i bilagene 19290906 og 19291671. Det første bilaget synes å være riktig postert, mens kreditposteringen i det andre er ført til feil konto. Høgskolen har ført tapsbeløpet på kr 50 000 til kredit på konto 8804 "Udisp. res.disp. av enhetene" i stedet for 8802 "Årets res. overf. til virks.h.kap.enhetene". Korrekt beløp for årets resultat skal være kr 329 175. På konto 8802 er årets resultat blitt stående med kr 379 175, det vil si at posteringen til konto 8804 med kr 50 000 i resultatreduksjon er blitt "hengende" igjen uten effekt. Feilføringen gjør at virksomhetskapskapitalen på konto 2052 er blitt kr 50 000 for høy.

I resultatregnskapet er tapet ved aksjeoverdragelsen tatt med to ganger. Tapet på kr 50 000 inngår i regnskapslinjen "Andre driftskostnader". I tillegg er tapet registrert under ekstraordinære kostnader. Feilen får følger for "Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet" hvor avregnet beløp er blitt kr 50 000 for lavt.

I balanseregnskapet er "Opptjent virksomhetskapskapital" feilaktig oppført med kr 4 084, en økning på kr 379 tusen fra året før. I regnskapslinjen "Avsetning statlig og bidragsfinansiert aktivitet" er beløpet blitt kr 50 000 for lavt.

Vi ber også høgskolen se på følgefeil i note 12 hvor det i linjen "Overført fra periodens resultat" har kommet inn feil beløp. Vi ber om høgskolens kommentar.

Årsoppgave for arbeidsgiveravgift – Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver

Vi har gått gjennom høgskolens utfylling av RF-1025 Årsoppgave for arbeidsgiveravgift – Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver 2009. Sum oppgavepliktig beløp i post 4.7 beregnes på grunnlag av summering av postene 4.4, 4.5 og 4.6.

I post 4.4 har høgskolen lagt inn beløpet kr 126 776 217. Ut fra innlevert rapport GL30 ser dette beløpet ut til også å omfatte utbetalinger under grensen for oppgaveplikt som først skal påplusses i post 4.6. Sum oppgavepliktig beløp i post 4.7 ser dermed ut til å være kr 52 842 for høyt.

I post 4.5 har høgskolen plussert på en manuell lønns- og trekkoppgave som inneholder en korrigering med negativt beløp, - kr 18 946. Sum oppgavepliktig beløp i post 4.7 ser dermed ut til å være tilsvarende for høyt.

Vi anbefaler høgskolen å se på fremgangsmåten for utfylling av RF-1025 slik at innrapportert oppgavepliktig beløp blir korrekt for senere år.

Sammenhengen mellom konter i hovedboken og årsregnskapet

Vi viser til SRS 1 vedlegg 4 siste del hvor sammenhengen mellom oppstillingsplanen og grunnkontorammen er gitt, og høgskolens innrapporterte oversikt på dette. Vi finner noen avvik i hvilke kontoer som inngår i noen av regnskapslinjene. Vi anbefaler høgskolen å vurdere om kontobruken er korrekt.

I resultatregnskapet er kontoene 3411, 3431 og 3471 ført til "Salgs- og leieinntekter" Etter SRS 1 vedlegg 4 skal kontogruppe 34 føres til "Tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer".

Prosjekt 99001 IT_Finnmark v/ Lars Krogh

Vi finner at det ikke har vært regnskapsført noe på prosjektet siden mai 2008. Vi ber høgskolen vurdere om prosjektet kan avsluttes.

Avsluttede oppdragsprosjekter 2009

Høgskolens bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA) er regulert av reglement om statlige universiteter og høyskolars forpliktende samarbeid og erverv av aksjer, F-20-07, og tilhørende veileder. Høgskolens lokale BOA-reglement ble vedtatt av styret med virkning fra 1.1.2009.

Høgskolen har avsluttet 13 oppdragsprosjekter i 2009 med et netto resultat på kr 379 175 som er ført til virksomhetskapskapitalen. Vi har sett nærmere på tre av prosjektavtalene og også gjennomgått regnskapsføringen over prosjektenes levetid. Fokus har vært å kontrollere at prosjektene er oppdragsprosjekter og at alle direkte og indirekte kostnader er regnskapsført, jf. F-20-07 punkt 2.2 a og b.

Prosjekt 90510 Praktisk innovasjonsledelse

Prosjektet hadde et overskudd på kr 83 112 som ble ført til høgskolens virksomhetskapskapital. Prosjektet gjaldt et utdanningstilbud som ga ti studiepoeng og ble finansiert gjennom en kursavgift på kr 12 500 per deltaker. Undervisningen pågikk høsten 2007 og våren 2008.

Høgskolen opplyste at det ikke finnes noen ekstern oppdragsgiver, og at det av den grunn ikke er inngått skriftlig avtale. Høgskolen kunne ikke legge frem budsjett for prosjektet. Det er fylt ut prosjektskjema signert av S. K. Muotka hvor prosjektet er klassifisert som bidragsprosjekt. Høgskolen har lagt frem fagplan og annen dokumentasjon om innholdet i kurset. Ut fra fagplanen fremgår det at kurset var åpent for allmennheten.

Ettersom budsjett mangler er det vanskelig å kontrollere om regnskapsføringen er fullstendig. Det er inntektsført kr 237 500. Samlede kostnader er på kr 154 387. Belastede indirekte kostnader fra januar 2007 og frem til april 2009 er på bare kr 1 939. Det fremkommer ikke av regnskapet om kostnader til utarbeidelse av fagplan er belastet prosjektet.

Vi reiser spørsmål ved hvorfor høgskolen ved avslutningen behandlet prosjektet som et oppdragsprosjekt og ikke som et bidragsprosjekt i tråd med "Forskrift om egenbetaling ved universiteter og høyskoler", FOR 2005-12-15 nr 1506. Vi vil også bemerke at vedkommende som har signert prosjektskjemaet ikke finnes på budsjettdisponeringsoversikten vi mottok fra høgskolen i november 2009.

Vi ber høgskolen opplyse om årsaken til at prosjektet er behandlet som oppdragsprosjekt og vurdere om regnskapsføringen er fullstendig. Vi ber også høgskolen kommentere våre merknader om manglende budsjett og budsjettdisponeringsmyndighet.

Prosjekt 90519 Læringsdagene 2008

Prosjektet hadde et overskudd på kr 48 152 som ble ført til høgskolens virksomhetskapskapital. Prosjektet gjaldt et arrangement i samarbeid med RSK Vest-Finnmark. Høgskolen har lagt frem skriftlig avtale, budsjett og prosjektskjema datert oktober 2008. Prosjektskjema og budsjett er

signert av S. K. Muotka, mens selve avtalen mangler underskrifter. Spørsmålet om Muotkas budsjettdisponeringsmyndighet gjelder også for dette prosjektet.

I henhold til budsjett er samlet budsjettramme på kr 87 500. RSK Vest-Finnmark skal dekke kr 50 000 og Høgskolen i Finnmark kr 37 500. Budsjettet inneholder kostnader til lønn kr 12 500, husleie og PC-laber kr 50 000, leie utstyr kr 10 000 og organisering/administrasjon kr 15 000, til sammen kr 87 500.

I prosjektrengskapet er tilskuddsandelen på kr 50 000 fra RSK Vest-Finnmark inntektsført i tråd med budsjett. På kostnadssiden er det totalt belastet kr 1 848 fordelt på lønn kr 553 og tjenestereiser kr 1 295. Regnskapet viser dermed et overskudd på kr 48 152.

Vi ber høgskolen opplyse om årsaken til at prosjektet er behandlet som oppdragsprosjekt og vurdere om regnskapsføringen er fullstendig. Vi ber også høgskolen kommentere våre merknader om budsjettdisponeringsmyndighet og manglende underskrifter på avtalen.

Prosjekt 98 104 Felles barneverntjeneste i Avjovarre urfolkssone

Prosjektet hadde et overskudd på kr 228 339 som ble ført til høgskolens virksomhetskapital. Høgskolen kunne ikke legge frem skriftlig avtale og budsjett, men høgskolens skriftlige tilbud og oppdragsgivers aksept er dokumentert. Høgskolen tilbyr prosjektleder som er cand.polit i sosialt arbeid og prosjektmedarbeider som er sivilingeniør med lang arbeidserfaring. Oppdragsgiver valgte høgskolen til å stå for forprosjektet, og deretter prosjektledelse og til å gi faglig og IT-teknisk bistand i prosjektet.

Oppdraget ble avtalt med to tilbud fra høgskolen. Oppdragsgivers aksept ble gitt i brev av 28.11.2005 og 28.6.2006. Det fremgår av det første brevet at oppdragsgiver skulle betale etter løpende timer kr 750 pr time uten merverdiavgift for inntil 140 timer for utført forprosjekt. I neste brev bekrefter oppdragsgiver bestilling av prosjektgjennomføring med timespris kr 775 for inntil 240 timer.

Prosjektet ble gjennomført i 2006. Oppdragsgiver ble fakturert 3.7.2008 med to fakturaer. Begge er inntektsført i prosjektrengskapet. Fakturanummer 32280289 er på kr 105 000 og er beregnet på grunnlag av 140 timer a kr 750. Fakturanummer 32280288 er på kr 180 000 og er beregnet på grunnlag av 240 timer, også dette med timespris på kr 750.

Oppdragsgiver er fakturert for totalt 380 timer. I prosjektrengskapet er det belastet lønn for kr 33 218 i løpet av prosjektperioden. Dersom dette beløpet gjelder lønn for 380 timer blir lønn per time på kr 87,40 inkludert sosiale utgifter og feriepenger. Regnskapsførte indirekte kostnader utgjør 40 % av lønn i tråd med høgskolens egne BOA-regler.

Vi ber høgskolen vurdere om regnskapsføringen av direkte og indirekte kostnader er fullstendig. Vi ber også høgskolen kommentere våre merknader om manglende skriftlig avtale og budsjett.

Vi ber om uttalelse til ovennevnte punkter innen 19.4.2010. Av hensyn til den videre behandling kan det ikke påregnes utsettelse av svarfristen.

Etter fullmakt

Stein Jahren
Stein Jahren
avdelingsdirektør

for *Randi Dagsvold Berg*
Randi Dagsvold Berg
rådgiver



Riksrevisjonen

HØGSKOLEN I FINNMARK

Dato: 28/5-10

Vår saksbehandler

Randi D. Berg, 215 40962

Vår dato

27.05.2010

Vår referanse

3.5 2009/2068- RDB/LOE

Arkivkode

680

Deres dato

Deres referanse

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

Høgskolen i Finnmark
Postboks
9509 ALTA

Regnskapet for 2009 – avsluttende revisjonsbrev

Riksrevisjonen har utført revisjon av Høgskolen i Finnmarks regnskap og gjennomføring av budsjettet for.

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 lov og instruks og Riksrevisjonens standarder og retningslinjer for revisjonsarbeidet.

Vi har foretatt de revisjonshandlinger som vi har ansett nødvendige i utvalgte deler av grunnlagsmaterialet. Det er i vedlegg til dette brevet gitt en oversikt over forhold som er tatt opp vedrørende regnskapsåret 2009.

Riksrevisjonen har ingen vesentlige merknader til regnskapet og virksomhetens gjennomføring av budsjettet.

Vedlegg

Oversikt over revisjonsmessige forhold som er tatt opp til regnskapet for 2009

1. Brev av 3. februar 2010 vedrørende bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet 2009.
2. Brev av 29. mars 2010 vedrørende årsregnskapet for 2009.

Riksrevisjonen forutsetter at de tiltak som er skissert i virksomhetens brev av 2. mars 2010 og 16. april 2010, vil bli fulgt opp.