

HØGSKOLEN I NORD-TRØNDELAG	
SAK 2008/1403	
DATE 24.03.09	SAK 13
UNNT. Off. lovens §	Off. lovens §
OPP	
Ansatt	

Vår saksbehandler
Bård Undhjem, 73 19 95 63
Vår dato 23.03.2009
Vår referanse 3.2 200801526-
BUN/LOE
Arkivkode 680
Deres dato
Deres referanse

Høgskolen i Nord-Trøndelag
Serviceboks 2501
7729 STEINKJER

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

Revisjon av Høgskolen i Nord-Trøndelag 2008

Vi har gjennomført revisjon av Høgskolen i Nord-Trøndelag (HiNT) for 2008. Resultatene av revisjonen vil også bli gjennomgått i møte 17. april 2009 med HiNT. Etter vår revisjon har vi følgende merknader og kommentarer:

Lønn og godtgjørelser

Revisjonen ble rettet mot fastlønn og andre godtgjørelser herunder kontroll av utbetalinger av timelønn utover avtalt stillingsprosent til faglige ansatte. Kontrollen viser at det er utbetalinger av ekstratimer i 2008 uten at det er krav om å registrere arbeidstiden i et tidsregistreringssystem. Høgskolen opplyser i brev av 16. februar 2009 at et partssammensatt utvalg arbeider med nye arbeidsvilkår for de faglige ansatte, der det legges til grunn at arbeidstid registreres i ESS. Vi er blitt opplyst om at de reviderte arbeidsvilkårene forventes vedtatt i juni 2009.

Anskaffelser

Revisjonen ble rettet mot høgskolen etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser og kravet om miljøledelse i staten. Våre kontrollhandlinger tok utgangspunkt i kravene i Forskrift om offentlige anskaffelser om å føre anskaffelsesprotokoll, innhenting av skatteattest og HMS-egenerklæring. For anskaffelser over kr 500 000 ble det i tillegg kontrollert om det har vært gjennomført kunngjøring i databasen Doffin. Etter vår kontroll registrerer vi mangler i anskaffelsesprosessen ved høgskolen. Spesielt gjelder dette ved anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 500 000 der vi ikke mottok noen etterspurt dokumentasjon til de utvalgte anskaffelsene. Høgskolen opplyser i brev av 26. januar 2009 at det arbeides målbevisst for å følge regelverket for offentlige anskaffelser og hvilke hovedområder som er nedfelt i arbeidsplan for forbedringer i 2009.

Årsregnskapet 2008

Regnskapspresentasjon:

Revisjonen har foretatt en kontroll av HiNTs regnskapsoppstilling, herunder vurdert klassifikasjon og presentasjon, og har registrert følgende:

- Note 2 mangler opplysninger om årets kostnader til feriepenger og arbeidsgiveravgift. Det synes som om at de nevnte kostnadene er inkludert i notens øvrige linjer. Videre mangler noten opplysninger om antall årsverk i 2008 og det er oppgitt feil sats for arbeidsgivers premiesats for pensjon i 2008.
- Note 13 mangler opplysning om nedgang i antall aksjer i Trøndelag forskning og utvikling AS.
- Note 16. Det ser ut til at avsetting for mulige fremtidige tap er fratrasket kundefordringene. I følge årsregnskapsmalen til Kunnskapsdepartementet (KD) skal kundefordring og avsetting presenteres hver for seg.
- Foreløpig årsregnskap har formelle mangler i forhold til regnskapsstandard nr. 1 (SRS 1) pkt. 32. Følgende opplysninger skal fremgå på regnskapsavleggelsens tittelside (forside) og gjentas ved behov:
 - a) virksomhetens navn og organisasjonsnummer
 - b) om dokumentet er et årsregnskap
 - c) dato eller hvilken periode regnskapsavleggelsen gjelder for
 - d) hvilken valuta som er brukt i regnskapsavlegget
 - e) hvilken enhet som er brukt i tallmaterialet i regnskapsavleggelse

Balanseregnskapet:

Etter gjennomgang av kontoer i balansen har vi registrert følgende:

Immateriell rettighet:

Foreløpig årsregnskap viser at HiNT har immaterielle eiendeler pr. 31.12.2008 på kr 84 843. Ut fra fakturaene består saldoen av 2 forskjellige kjøp hhv kjøp av software og 12 måneders lisens for bruk av software. Det synes som om at kjøpene ikke oppfyller kravene for aktivering iht. regnskapsstandard nr. 17 avsnitt "Balansføring eller direkte kostnadsføring".

Nytt serverrom Røstad

Kostnader til prosjektet er bokført på grunnkonto 128. Vi ber HiNT vurdere om denne grunnkontoen er mest korrekt i forhold til prosjektets art.

Ledelseskommentarer

I KDs brev av 19. desember 2008 til statlige universiteter og høyskoler har departementet synliggjort hvilke elementer styrene skal gi tilbakemelding på i ledelseskommentarene.

Revisjonen er av den oppfatning at ledelseskommentarene er mangelfull på følgende punkter:

- en kortfattet beskrivelse av virksomhetens formål
- omtale av vesentlige endringer i resultat- og balanseposter sammenlignet med tidligere år
- trender og utvikling i inntekter og sentrale kostnader

I tillegg kan vi ikke se at punktet "gjennomføring av budsjett med vekt på prioriterte oppgaver i tildelingsbrevet" er omtalt.

Regnskapsavleggelsen:

Foreløpig årsregnskap ble mottatt 20. februar 2009. Dette er etter fristen gitt i KDs brev av 19. desember 2008. Iht. samme brev skal foreløpig årsregnskap være godkjent av høgskolens styre eller den styret bemyndiger. Foreløpig årsregnskap ble behandlet i styremøte 26. februar 2009. Vi er opplyst om at foreløpig årsregnskap ble sendt med forbehold om styrets godkjenning og stiller spørsmål ved om dette oppfyller de føringer KD har gitt.

Bidrags- og Oppdragsvirksomhet - BOA

Revisjonen valgte ut 8 prosjekter for kontroll. Av disse har vi registrert følgende på 3 prosjekt:

Prosjekt 52213

Revisjonen er blitt opplyst om at bidragsprosjektet var feil klassifisert og at det kun er interne bevilgninger i prosjektet. Vår kontroll viser at prosjektet er avsluttet korrekt mot BFV.

Prosjekt 52605

Revisjonen har ikke mottatt budsjett og avtale mellom HiNT og prosjektets oppdragsgiver.

Prosjekt 90562

Oppdragsprosjektet ble påbegynt i 2004 og avsluttet 2008. For perioden 2004 til og med 2007 kan det synes som om at prosjektet er blitt belastet med for lave kostnader. Som en mulig konsekvens kan prosjektoverskuddet i 2008 være for høyt. Vi er blitt opplyst om at avtalen gjelder frem til 2010 og at prosjektet videreføres på et nytt prosjektnummer.

Merverdiavgift

I henhold til Lov om merverdiavgift §65a, samt forskrift nr 121 skal virksomheter som kjøper tjenester som kan fjernleveres fra utlandet, innberette og betale mva for tjenesten i Norge (snudd avgift). Det er en forutsetning at tjenesten er avgiftspliktig ved innenlandsk omsetning for at den skal falle inn under forskriften. Tjenestekjøp som omfattes av forskriften skal fremgå av omsetningsoppgavens post 7.

Revisjonen registrerer at HiNT kun har oppført kr 1 569 i avgiftsgrunnlag for denne type tjenestekjøp i 2008. Vi har sett på kjøp av fjernleverbare tjenester som tilgang til databaser og tidsskrifter og stiller spørsmål ved om noen av tjenestekjøpene skulle vært avgiftsberegnet.

I forbindelse med vår revisjon av merverdiavgift har vi etterspurt HiNTs rutiner på området. Vi har mottatt rutiner for utarbeidelse av terminvis omsetningsoppgave. Bokføring av mva på tjenestekjøp fra utlandet er beskrevet i rutinene. Ifølge rutinebeskrivelsen skal avgift for denne type tjenestekjøp bokføres mot inngående avgift. Regelverket pålegger kjøper å beregne og betale den utgående merverdiavgiften. Det kan derfor synes som om rutinebeskrivelsen ikke er i tråd med gjeldende bokføringsprinsipper for mva på tjenestekjøp fra utlandet.

Revisjonen har ikke mottatt andre rutinebeskrivelser for mva. Vi ber i den forbindelse HiNT vurdere å utarbeide virksomhetsspesifikke rutiner for mva i det daglige arbeidet der både utgående og inngående mva inngår i rutinebeskrivelsen.

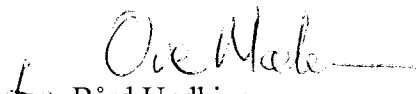
Rapport og planer (2008-2009)

I Rapport og planer (2007-2008) kan det synes som om det er oppført egne virksomhetsspesifikke styringsparametere i virksomhetsmålene 1.3 og 2.2 som det ikke er rapportert på i Rapport og planer (2008-2009).

Vi ber om uttalelse til ovennevnte punkter innen 17. april 2009.

Etter fullmakt


Terje Ottesen
avdelingsdirektør


for Bård Undhjem
seniorrådgiver

Kopi: Kunnskapsdepartementet