

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

Universitetet for miljø- og biovitenskap
Postboks 5003
1432 Ås

UMB ØKO	
07 APR 2008	
Saksnr.:	07/571-26
Ark:	123.1
Bent:	JOA

Revisjon av årsregnskapet for 2007 – Universitetet for miljø- og biovitenskap

Vi har for 2007 gjennomført revisjon av Universitetet for miljø- og biovitenskap (UMB). Revisjonen av årsregnskapet for 2007 har tatt utgangspunkt i funn ved fjorårets revisjon, samt områder med særlig aktualitet i inneværende revisjonsår. Det vises her spesielt til fastsettelse av åpningsbalansen pr. 1. januar 2007. Resultatet av revisjonen ble presentert i møte med UMBs administrasjon 3. april 2008.

Vi gjennomførte også revisjon av UMBs regnskap pr. 2. tertial 2007. Denne ble gjennomført på bakgrunn av vesentlige merknader på flere områder ved revisjonen av årsregnskapet for 2006. Resultatet av denne revisjonen ble forelagt UMBs administrasjon i møte 26. oktober 2007. Revisjonen registrerte klare forbedringer på de fleste områder. Vi vil i denne sammenheng spesielt nevne forbedringer knyttet til avstemminger og sporbarhet på lønnsområdet.

Vi har følgende merknader til regnskapet for 2007:

Åpningsbalanse pr 1.1.2007

I forbindelse med regnskapsavlegget for 2007 har UMB, i henhold til Kunnskapsdepartementets (KD) brev av 18. desember 2007, presentert en åpningsbalanse pr 1. januar 2007. Åpningsbalansen ble fastsatt av UMBs styre 31. januar 2008. Universitetet engasjerte revisjonsselskapet PriceWaterhouseCoopers (PWC) for å kvalitetssikre arbeidet med åpningsbalansen. Avtalen med PWC hadde en kostnadsramme i størrelsesorden fra kr 362 500 til kr 437 500 eksklusiv moms. Etter det vi har fått opplyst har ikke UMB vurdert andre tilbydere for dette oppdraget. Revisjonen anser dette for å være et brudd på anskaffelsesregelverkets generelle prinsipp om konkurranse. Vi ber om universitetets kommentar til dette, og ber samtidig opplyst den totale kostnaden for oppdraget.

Vi har gjennomgått den dokumentasjon som er utarbeidet ifm fastsettelse av åpningsbalanse pr 1. januar 2007 og vil bemerke følgende:

- Ved kontroll av hjemmel knyttet til eiendommer oppført i åpningsbalansen, samt ved søk i Eiendomsregisteret, har vi funnet enkelte eiendommer i Ås kommune som ikke er oppført i

UMBs dokumentasjon. UMB har opplyst at dette skyldes 2 forhold. En del mindre eiendommer har ikke blitt verdivurdert på grunn av uvesentlig størrelse. Andre eiendommer inngår i en rundsumberegning av tomteverdi basert på utnyttelsesgrad.

- Ved kontroll av eiendommer i Asker kommune (Sem gjestegård) har vi ikke kunnet finne at UMB er hjemmelshaver til de eiendommer som er oppført i mottatt eiendomsoversikt. UMB har opplyst at Sem gjestegård er registrert på Staten ved KD, men at eiendommene disponeres av UMB. Revisjonen stiller spørsmål ved om det er korrekt å føre opp eiendommer i balansen som man ikke har formell hjemmel til. Vi ber derfor universitetet avklare denne praksis med departementet.
- Dokumentasjon for verdivurdering av bygg er etter revisjonens mening noe ufullstendig og preget av manglende kvalitetssikring.

Vi har for øvrig ingen vesentlige merknader til åpningsbalansen.

Klassifisering og presentasjon

Revisjonen har avdekket at UMBs presentasjon av kontogruppe 126 ("Fast bygningsinventar med annen avskrivningstid enn bygningen") er feil presentert i balansen. I henhold til Grunnkontoramme for periodiseringsprosjektet skal kontogruppen plasseres under balanselinjen "Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende". UMB har presentert kontogruppen under linjen "Bygninger, tomter og annen fast eiendom". Tilsvarende gjelder for note 5. Beløpsmessig utgjør dette 381 mill. kroner. Dette får imidlertid ingen konsekvens for presentasjonen av universitetets totale aktiva.

Ikke inntektsført bevilgning / periodisering

Revisjonen har avdekket at UMB ikke har inntektsført en utstyrsbevilgning tildelt for budsjetterminen 2007. Bevilgningen utgjør 15,4 mill. kroner og var tiltenkt utstyr til Sørhellingabygget. Fratrullet planleggingskostnader gjenstår 14,852 mill. kroner. Disse midlene har universitetet valgt ikke å inntektsføre i 2007. KD har i brev av 8. august og 18. desember 2007 understreket vilkåret for å kunne gjøre dette. I brevene heter det at vilkåret kun er til stede når det kan dokumenteres at midlene er forutsatt brukt i påfølgende termin fra bevilgende myndighets side. Vi kan ikke se at det ved tildeling er forutsatt fra KD at midlene skal benyttes i senere budsjettermin(er). Vi mener derfor at beløpet på 14,852 mill. kroner burde vært inntektsført og evt. avsatt som avsetning til utstyr, med tilhørende presentasjon som avsetning i note 15. UMBs valg om ikke å inntektsføre denne bevilgningen påvirker også enkelte av linjene i resultatregnskapet, men er uten betydning for periodens resultat.

Vi har gjennomført en kontroll av korrekt periodisering av transaksjoner rundt årsskiftet. UMB har den 21. januar 2008 fakturert Norges forskningsråd med kr 4 140 911 (faktura nr 8080004). Dette gjelder anskaffelse av vitenskapelig utstyr, påløpt og kostnadsført i 2007 (UMB-prosjekt nr 421066). Utstyret er for øvrig levert i 2007. Vi har fått opplyst av nevnte inntekt ikke har blitt periodisert tilbake til 2007. Dette er ikke i tråd med sammenstillingsprinsippet for inntekter og kostnader. Etter vår mening innebærer dette en for høy avregning av BFV, og at avsetningen mot Norges forskningsråd blir tilsvarende lavere.

UMB har i ledelseskomentarene til regnskapet opplyst at Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet utgjør 34,1 mill. kroner og at man er tilfreds med utviklingen. På bakgrunn av ovennevnte forhold stiller vi imidlertid spørsmål ved de fremlagte tall. Ovennevnte funn utgjør til sammen ca 19 mill. kroner og korrekt behandling ville redusert Avregning bevilgnings-

finansiert virksomhet tilsvarende. Når vi tar hensyn til funnene over, går utviklingen i avregningen fortsatt i positiv retning. Utviklingen er imidlertid mindre enn det universitetet anfører.

Tilskuddsforvaltning og bruk av diversekonto

Konto 7799 (Diverse kostnader) står pr 31. desember 2007 med en kreditsaldo på 23,5 mill. kroner. UMB har benyttet nevnte konto i forbindelse med korrigering av inntektsførte midler fra Norges forskningsråd, midler som videreformidles til andre (tilskuddsforvaltning). Korrekt behandling ved korrigering ville vært å tilbakeføre disse posteringene, totalt 25,4 mill. kroner, mot opprinnelige konti benyttet ved kostnadsføring av midlene. Revisjonen merker seg imidlertid at problemstillingen ikke vil være aktuell i 2008, da rutinen nå praktiseres i henhold til KDs brev av 8. august 2007.

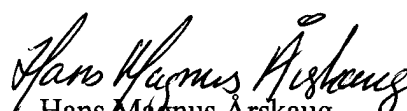
Virksomhetsstyring – gjennomstrømning i doktorgradsutdanningen

I vårt brev av 28. februar 2008 har vi redegjort for revisjon av doktorgradsopplysninger på UMB i forbindelse med fokusområdet gjennomstrømning i doktorgradsutdanningen. Vesentlige forhold som ble bemerket var manglende/ feil registreringer av doktorgradsopplysninger i Felles Studentsystem (FS), manglende vurdering av avbrutte doktorgradsavtaler og manglende synliggjøring av UMBs tiltak for å bedre gjennomstrømning i doktorgradsutdanningen. Vi har vurdert universitetets svar av 13. mars 2008 som tilfredsstillende, men ber opplyst hvilke konkrete tiltak UMB vil sette i verk for å hindre at slike avvik skal oppstå for ettertiden.

Vi ber om uttalelse til de ovennevnte punkter innen 17. april 2008.

Etter fullmakt


Terje Ottesen
avdelingsdirektør


Hans Magnus Årskaug
seniorrådgiver

Kopi: Kunnskapsdepartementet