



Riksrevisjonen

TW

Vår saksbehandler

Liss Johansen, 22 24 13 47

Ole Husebø Schøyen, 22 24 13 66

Vår dato

10.06.2009

Vår referanse

3.2 200801552- OHS/LOE

Arkivkode

680

Deres dato

Deres referanse

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

Norges Veterinærhøgskole
Postboks 8146 dep
0033 Oslo

NVH. ADM.
SAKSNR./DOK.NR.: 08/577
12 JUNI 2009
ARKIVKODE:

Regnskapet for 2008 – avsluttende revisjonsbrev med merknader

Riksrevisjonen har utført revisjon av Norges Veterinærhøgskoles regnskap og gjennomføring av budsjettet for 2008.

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 brev gitt en oversikt over forhold som er tatt opp vedrørende regnskapsåret 2008.

Riksrevisjonen har følgende uttalelse til regnskapet og gjennomføringen av budsjettet:

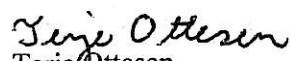
- a) Riksrevisjonen har vesentlige merknader til regnskapet.
- b) Disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet innebærer vesentlige brudd på gjeldende regelverk og er ikke akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomiforvaltning.

Forholdene er tatt opp med overordnet departement.

Etter fullmakt



Jan Fredrik Lied
fung. ekspedisjonssjef


Terje Ottesen
avdelingsdirektør

Kopi Kunnskapsdepartementet

Vedlegg: Oversikt over revisjonsmessige forhold som er tatt opp til regnskapet for 2008.

Vedlegg

Oversikt over revisjonsmessige forhold som er tatt opp til regnskapet for 2008

- 1 Brev av 4. desember 2008 – Revisjon av anskaffelser, herunder
 - Manglende sporbarhet fra innkjøpsdokumentasjon til gjeldende avtaler
 - Manglende dokumentasjon for utøvd budsjettdisponeringsmyndighet
 - Kjøp av konsulenttjenester over nasjonal terskelverdi uten gjennomføring av konkurranse
 - Engasjement av konsulent som økonomidirektør, knyttet til rammeavtale som ikke ga dekning for det.
 - Feil rapportering til Kunnskapsdepartementet vedrørende antall ansatte med bestillingsrett

Brevet er besvart av Norges veterinærhøgskole 12. januar 2009. Riksrevisjonen ba om ytterligere presiseringer i brev 16. februar 2009. NVH besvarte brevet 2. mars 2009.

- 2 Brev av 24. februar 2009 – Revisjon av lønn og godtgjørelser, samt styringsparameteret vitenskapelige publikasjonspoeng 2008, herunder
 - Overskridelser av arbeidsmiljølovens maksimumsgrenser for overtid
 - Ikke tilstrekkelig sporbarhet fra lønns- til regnskapssystemet på grunn av overstyring av dataoverføring fra lønnskontoen
 - Fulltidsansatte som har fått utbetalt lønn som honorar til selvstendig næringsdrivende
 - Forsinkelser i rapporteringen til Statens Pensjonskasse og Arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret
 - Bruk av lønnartskoder for overtid, som ikke framkommer som overtid i lønnsavregningen

Brevet ble besvart av høgskolen 16. mars 2009.

- 3 Brev av 24. mars 2009 – Revisjon av årsregnskapet ved NVH der revisjonen merket seg følgende forhold
 - Duplisering av leverandører og kunder i de respektive registrene, noe som tyder på mangelfulle rutiner for oppdatering og gjør det vanskelig å ha oversikt over samlede transaksjoner med en enkelt kunde eller leverandør

Brevet ble besvart av Norges veterinærhøgskole 17. april 2009. Forholdene i brev av 4. desember 2008, 16. februar 2009, 24. februar 2009 og 24. mars 2009 er tatt opp med overordnet departement, og er grunnlaget for Riksrevisjonens merknader i avsluttende revisjonsbrev.