



S35-06

Til: **Universitetsstyret**
Møtedato: 21. juni 2006
Arkivref.: 200508219-5/AOE/122

REVIDERING AV UNIVERSITETETS REGNSKAP FOR 2005- OPPFØLGING AV MERKNADER FRA RIKSREVISJONEN

I forbindelse med behandlingen av endelig årsregnskap og årsberetning for 2005 i møte 27. april (sak S22-06) i år orienterte Riksrevisjonen styret om merknader i forbindelse med revidering av årsregnskapet for 2005. Disse merknadene er også omtalt i vedlagte brev fra Riksrevisjonen av 18. mai (vedlegg 1)

I ovennevnte styremøte ba universitetsstyret administrasjonen om å legge frem plan for oppfølging av nevnte merknader. I brev av 13. juni til Riksrevisjonen er det gjort rede for hvordan Universitetet vil følge opp merknadene fra Riksrevisjonen (vedlegg 2).

I det følgende redegjøres det for oppfølgingen av merknadene fra Riksrevisjonen.

Virksomhetsstyring

Riksrevisjonen påpeker mangel på gjeldende overordnet strategiplan og etterlyser integrasjon av risikostyring i mål- og resultatstyringen ved Universitetet.

Oppfølging

I styremøte 21. juni legges utkast til ny overordnet strategiplan frem for styret til andre gangs behandling. Det vises her til eget saksfremlegg.

Inneværende vår har senter for statlig økonomistyring (SSØ) utarbeidet et metodedokument for integrering av risikostyring i mål- og resultatstyringen (virksomhetsstyringen) ved statlige institusjoner. I løpet av høsten 2006 vil universitetsdirektøren utarbeide plan for hvordan risikostyringen kan integreres i Universitetets system for virksomhetsstyring.

Økonomistyring

Økonomistyring må i denne sammenheng forstås som graden av samsvar mellom forventede/planlagte inntekter og utgifter (budsjett) og faktiske inntekter og utgifter (regnskapsførte), samt størrelsen på avsetningene.

Riksrevisjonen påpeker at Universitetet i blant annet i årsberetningen for 2004, forventet en nedgang i avsetningene i 2005. I stedet økte avsetningene med om lag 40 mill, eksklusiv NFR-midler og øremerkede avsetninger til utstyr til tannlegeutdanninga og Teorifagbygget. Av beløpet på 40 mill er 24 mill knyttet til salg av personalboliger som er satt av til renovering av Realfagsbygget.

Det understrekes at allerede i første regnskapsoppfølging i styret høsten 2005 ble de opprinnelige prognosene korrigert i forbindelse med revidering av budsjettene til fakultetene/enhetene.

Universitetsdirektørens prognose på dette tidspunktet lå nært opp til det endelige resultatet ved årsslutt.

Oppfølging

Når det gjelder overordnede tiltak for å redusere avsetningene, vises det til vedlagte notat til endring i rutiner for tildeling av stipendiat- og postdoktorstillinger (vedlegg 3), hvor hovedformålet er å sikre at tilsettingen i disse stillingene skjer før eller samtidig med at finansieringsperioden begynner å løpe. Tiltakene omfatter både en ytterligere fremskynding av stillingstildelingen, en klarere prioritering av stillinger fra fakultetene/enhetene i forkant av tildelingen, og at stillinger omfordres dersom de ikke er utlyst innen et gitt tidspunkt. Dette vil over tid redusere avsetningene til slike stillinger.

Videre vil overbudsjetteringen som ble gjort i forbindelse med budsjettfordelingen for 2006, bidra til å redusere avsetningene. I 2006 ble det, i likhet med 2005, fordelt 12,5 mill mer til fakultetene/enhetene enn det Universitetet mottar over statsbudsjettet på årsbasis. Samlet er det altså overbudsjettert med i alt 25 mill. En slik negativ saldo sentralt vil motvirke effekten av avsetninger lokalt ved fakultetene/enhetene. Den store avsetningen som er knyttet til renovering av Realfagsbygget, vil først reduseres vesentlig når de store utgiftene til renoveringsarbeidet vil begynne å løpe i 2007.

Det understrekes at det er styrene ved fakultetene/enhetene som etter delegasjon fra universitetsstyret har ansvar for økonomistyringen ved fakultetene/enhetene (planlegging og bruk av tildelte midler). I tillegg til de ovennevnte tiltakene, er det nødvendig at både faglig og administrativ ledelse på alle nivåer setter fokus på avsetningsproblematikken og de bakenforliggende årsakene til disse avsetningen. I denne sammenheng må fakultetene/enhetene vurdere om interne planleggings- og styringsprosesser er tilstrekkelig effektive (tilsettingsprosesser, budsjettprosesser etc). Fakultetene/enhetene må også vurdere om selve budsjettfordelingsmekanismene ved fakulteter og institutter fungerer godt. I hvilken grad har f eks fakultetsstyrene og instituttstyrene styring over avsatte midler og mulighet til å omdisponere disse? Tradisjonelt har fakultetene/enhetene hatt størst fokus på den interne fordelingen av bevilgningen mellom institutter og fagmiljø, og mindre fokus på tidspunktet for forbruk av midlene.

Universitetsdirektøren vil i tiden fremover legge opp til at spørsmålet om økonomistyring og avsetninger tas opp jevnlig med fakultetsdirektører og dekaner. Dette med sikte på å sikre at disse utfordringene får tilstrekkelig oppmerksomhet og prioritet. I tillegg vil opplæring og erfaringsutveksling mellom fakulteter/enheter om systemer for planlegging og styring av økonomien på fakultetene/enhetene bli prioritert

Rapportering av data som inngår i finansieringssystemet

Universitetet har i eget skriftlig dokument beskrevet de interne rutinene for rapportering av studentdata til Databasen for høyere utdanning. Riksrevisjonen påpeker at rutiner for kvalitetssikring av data ikke er tilstrekkelig innarbeidet i rutinebeskrivelsen.

Oppfølging

I løpet av høsten 2006 vil universitetsdirektøren sørge for at det innarbeides rutiner for kvalitetssikring av data i den eksisterende rutinebeskrivelsen for rapportering av studentdata.

Tinginnskudd i Rya Gods og Skoger AS

Universitetet i Tromsø overdro vederlagsfritt i 2004 eiendommen Ryøy til Rya Gods og Skoger AS, i forbindelse med etableringen av dette heleide datterselskapet. Universiteter og høyskoler har etter reglene ikke anledning til å benytte tinginnskudd som kapitalinnskudd i selskaper, kun

kontantinnskudd. Universitetet søkte likevel departementet om godkjenning av denne transaksjonen med bakgrunn i den spesielle forhistorien i forbindelse med opprettelsen av selskapet. Universitetet har imidlertid fått avslag på søknaden.

I brev fra departementet om avslag på tinginnskuddet, ble spørsmålet om størrelsen på overkursfondet i Rya Gods og Skoger også tatt opp. Etter departementet vurdering var overkursfondet på 8,8 mill urimelig stort i forhold til aksjekapitalen som var på 0,5 mill.

Oppfølging

Det planlegges nå en ekstraordinær generalforsamling høsten 2006 i Rya Gods og Skoger, der transaksjonen etter planen skal reverseres og eiendommen overdras vederlagsfritt tilbake til Universitetet.

Universitetsdirektøren har tatt til etterretning departementets syn på overkursfondet i Rya Gods og Skoger AS. I ordinær generalforsamling 30. mai i Rya Gods og Skoger AS ble det vedtatt å redusere overkursfondet med 7,5 mill mot tilsvarende økning i aksjekapitalen. Det vil si at aksjekapitalen i selskapet nå er på 8 mill og overkursfondet på 1,3 mill. Overkursfondet tilsvarer den bokførte verdien av eiendommen Ryøy.

Samarbeidsavtale med Norut Gruppen AS

Når Universitetet inngår samarbeid med andre selskaper (rettssubjekter), skal dette, etter regler fastsatt av departementet, nedfelles i en skriftlig samarbeidsavtale. Avtalen skal regulere økonomi, personalforhold, styredeltakelse og andre forhold av betydning for samarbeidet.

Riksrevisjonen påpekte allerede ved revisjonen for 2004 at gjeldende samarbeidsavtale fra 1995 må tilpasses gjeldende regelverk.

Oppfølging

Universitetsdirektøren vil ta initiativ til en revidering av eksisterende samarbeidsavtale i løpet av høsten 2006.

Andre forhold vedrørende årsregnskapet

Riksrevisjonen har følgende merknader av regnskapsteknisk karakter til årsregnskapet:

- Informasjon om endring i sammenlikningstall for prosjektfordringer- og gjeld burde ha vært synliggjort bedre i årsregnskapet.
- I note 15 i årsregnskapet burde bakgrunn for avsetningene og tiltak for å redusere disse vært omtalt nærmere.
- Leieboerinnskuddet på 1,155 mill (personalbolig) er ført både i Universitetets regnskap og i kapitalregnskapet til staten (dobbelføring).

Videre kommer merknader til avstemming av lønnsopplysninger mellom lønns- og personalsystemet og regnskapssystemet.

Oppfølging

Universitetsdirektøren vil følge opp Riksrevisjonens merknader i forbindelse med årsregnskapet for 2006. Det er allerede iverksatt tiltak og utviklet nye rutiner for regnskapsmessig avstemming som en oppfølging av Riksrevisjonens merknader.

Det vises for øvrig til Universitetets brev til Riksrevisjonen av 13. juni om oppfølging av de ulike merknadene (vedlegg 2).

Forslag til vedtak:

Styret tar universitetsdirektørens redegjørelse om oppfølging av Riksrevisjonens merknader til orientering.

Tromsø, 14.06.2006

Lasse Lønnum
universitetsdirektør

Håvard Bekkelund
personal- og
økonomidirektør

Vedlegg:

1. Brev fra Riksrevisjonen til Universitetet av 18. mai om merknader til årsregnskapet for 2006.
2. Brev fra Universitetet til Riksrevisjonen av 13. juni om oppfølging av merknadene fra Riksrevisjonen
3. Notat om endrede rutiner for tildeling av stipendiat- og postdoktorstillinger.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt etter behandling i styremøte 21.06.2006.