

Kunnskapsdepartementet
23. juni 2006

Rapport fra dialogmøte ved Høgskolen i Sør-Trøndelag, april 2006

Kontroll av økonomiforvaltningen i henhold til Reglement for økonomistyring i staten § 15

Tidspunkt: 21. april 2006

Sted: Høgskolen i Sør-Trøndelag, Trondheim

Til stede: **Kunnskapsdepartementet:**
Seniorrådgiver Sissel Djupvik, seniorrådgiver Rolf Petter Søvik.

Høgskolen i Sør-Trøndelag:
Økonomidirektør Knut Aspås, høgskoledirektør Ole A. Brønmo,
organisasjons- og personaldirektør Hans-Jørgen Leksen.

Riksrevisjonen var ikke representert ved dialogmøtet.

Opplysningene i rapporten er basert på samtaler med administrasjonen.

Rapportens kartleggingsdel har vært forelagt Høgskolen i Sør-Trøndelag for kontroll før endelig rapport ble utarbeidet.

Formål

1. Organisering av økonomiforvaltningen ved Høgskolen i Sør-Trøndelag.
2. Kartlegge status for organisering av innkjøpsområdet ved Høgskolen i Sør-Trøndelag og arbeid med oppfølging av Riksrevisjonens merknader.
3. Kartlegge høyskolens oppfølging av forhold knyttet til randsonevirksomheten ved høyskolen.

1. Organisering av økonomiforvaltningen ved Høgskolen i Sør-Trøndelag.

Høgskolen i Sør-Trøndelag har sentralstyrt økonomiforvaltning, der Seksjon for økonomi og regnskap med 17 årsverk er underlagt økonomidirektør. I tillegg har hver avdeling en økonomikonsulent (controller) organisatorisk underlagt dekan. Disse personene er i det operative arbeidet tett knyttet til økonomidirektørens ressursgruppe, med en økonomiarbeider på hver avdeling underlagt økonomidirektør. Høyskolen er i en prosess hvor flere administrative oppgaver sentraliseres. PwC har bistått høyskolen i arbeid med å kvalitetssikre regnskapsavslutningen for 2005 og etablere rutiner for økonomiforvaltning innen eksternt finansiert virksomhet og regnskapsavslutning. På spørsmål om høyskolen har behov for ytterligere bistand av konsulenter svarte høyskolen at de har god kontroll og planer for videre framdrift og at de er i ferd med å

få på plass en styrket bemanning med dyktige fagfolk. Høyskolen opplyste at de vil vurdere å bruke konsulentene i PwC i forbindelse med interne seminarer.

Høyskolen i Sør-Trøndelag har iverksatt arbeid med oppdatering av interne retningslinjer og rutiner tilpasset nytt reglement og bestemmelser. Høyskolen har laget ny handlingsplan for 2006 og arbeid med oppdatering av økonomihåndbok er iverksatt. Rutiner for eksternt finansiert virksomhet ble etablert 2. tertial 2005 (revidert 1. tertial 2006). Høyskolen har som mål at nye rutiner for periodeavslutning skal være etablert i løpet av 2. tertial.

Høyskolen opplyste at arbeidet med etablering av rutiner for lønnsområdet følger prosess med innføring av SAP, hvor første fase er innføring av fast og variabel lønn. Neste fase er høsten 2006 hvor høyskolen skal ta i bruk reiseregninger i SAP.

Departementets merknad:

Departementet sier seg tilfreds med høyskolens oppfølging av økonomiarbeidet. Det vises for øvrig til brev fra departementet av 16. juni 2006 om videre oppfølging.

2. Kartlegge status for organisering av innkjøpsområdet ved Høyskolen i Sør-Trøndelag og arbeid med oppfølging av Riksrevisjonens merknader

Høyskolen i Sør-Trøndelag har tilsatt innkjøpsansvarlig i sentralenheten. Innkjøpsansvarlig er direkte underlagt økonomidirektøren. Høyskolen har etablert internt innkjøpsforum hvor alle med ansvar for innkjøp på avdelingene deltar. Før større innkjøp settes i gang skal innkjøpsansvarlig kontaktes.

Riksrevisjonen har i brev av 3. mars 2006 tatt opp forhold knyttet til anskaffelsesområdet. Det vises bl.a. til at høyskolen har foretatt større anskaffelser uten forutgående anbudsrunde. Ifølge høyskolen gjelder dette saker som henger igjen fra gamle avtaler gjennom Statskjøp og som de er i ferd med å rydde opp i. Høyskolen opplyste at de deltar på en del av rammeavtalene som blir inngått av NTNU.

Riksrevisjonen har i samme brev etterlyst et system for enhetlig registrering av eiendeler. Høyskolen opplyser at de har anskaffet systemet IBS Inventar (levert av IBS Security) for inventarregistrering. Det er planlagt at systemet som har kobling mot Agresso skal tas i bruk i løpet av 2006.

Departementets merknad:

Departementet ber høyskolen arbeide videre med organisering av innkjøpsområdet.

Det vises til punkt 6 i tildelingsbrev for 2006 av 15. desember 2005 hvor institusjonene blir bedt om å innføre elektronisk anskaffelsesstøttesystem som veileder brukeren igjennom anskaffelsesprosessen. Departementet har lagt til grunn at et slikt system blir innført i løpet av 2006.

3. Kartlegge høyskolens oppfølging av forhold knyttet til randsonevirksomheten ved høyskolen

Riksrevisjonen har i brev av 21. februar 2006 punkt 1 stilt spørsmål ved om skillet mellom høyskolen og HIST Kompetanse AS (høyskolen eier 100 prosent av aksjene) er i henhold til regelverket og om selskapet reelt sett er et selvstendig rettssubjekt slik det framgår av rundskriv F-35-02.

Det er her vist til bl.a. følgende: selskapet har ingen lønnet ansatt, det er ingen direkte kostnadsdekning av driftsutgiftene fra HIST Kompetanse AS, alle oppdrag utføres i regi av høyskolen som også bærer risiko og ansvar, det stilles spørsmål om habilitet og intern kontroll rundt arbeidet knyttet til økonomiske transaksjoner mellom HiST og HIST Kompetanse AS, da en og samme person representerer begge parter.

Ifølge høyskolen er dette et selskap som ble opprettet før nåværende regelverk i rundskriv F-35-02 ble fastsatt. Høyskolen opplyste at det ikke blir startet opp prosjekter innen selskapet inneværende år da en avventer resultat fra den interne prosessen som er startet i forbindelse med vurdering av HIST Kompetanse AS.

Det er nedsatt et utvalg for å se på randsoneselskapet HiST Kompetanse AS og hvilke merverdier dette selskapet har å tilføre HiST i dag. Arbeidsgruppen skal gi innspill til diskusjon i ledergruppen om hvordan HiST kan nå sine målsettinger innenfor EFV og om HiST Kompetanse kan være et verktøy for å nå disse målsettingene. Gruppen har levert sitt diskusjonsnotat til rektor og dette vil bli tema på ledermøter etter sommeren.

Under punkt 2 viser Riksrevisjonen til vedtak gjort av styret ved høyskolen i 2004 hvor det fremgår at høyskolen skal gi OI! Trøndersk mat og drikke AS fri kontorplasser, telefon og porto. Riksrevisjonen vurderer dette å være brudd på regelverket i rundskriv F-35-02.

Departementets merknad:

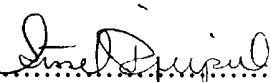
Høyskolen har kun anledning til å skyte inn kapital i selskaper i form av aksjekapital. Departementet forutsetter at høyskolen påser at det ikke gis driftstilskudd til randsonevirksomheten.

Under punkt 3 og 4 tar Riksrevisjonen opp spørsmål knyttet til samarbeidsavtalene med STIMULI AS og TISIP hvor samarbeidsavtalene er sagt opp og alle samarbeidsprosjekter knyttet til EFV skulle være fullført innen 2005.

Ifølge høyskolen gjelder avtalen med TISIP eierrettigheter knyttet til læremateriell som lærebøker og dataprogram. Det er inngått avtale om at Avdeling for informatikk skal betale materiell i en tidsavgrenset periode ut 2007. Fra 2008 vil dette være høyskolens eiendom.

Kunnskapsdepartementet, 23. juni 2006


.....
Rolf Petter Søvik


.....
Sissel Djupvik