

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret	Dato: 13. juni 2005
FRA: Høgskoledirektøren	Arkiv:
	HS-sak: 035-2005

SAK: Handlingsplan regnskap og økonomi 2005

Tidl. sak(er): 034/2005 Styrets årsberetning 2004
033/2005 Årsregnskap 2004

Kopi til:

Vedlegg:

- Handlingsplan 2005
- Riksrevisjonens presentasjon 25. mai 2005

Innledning

Riksrevisjonen har til dels omfattende merknader til HiST sitt 2004-regnskap. Høgskolestyret ble i møte 25. mai 2005 orientert om deres merknader. Riksrevisjonen har merknader bl a til følgende forhold:

- Manglende interne rutiner og retningslinjer for anskaffelser og behandling av eksternfinansierte prosjekter
- Mangler ved den regnskapsmessige behandling av eksternfinansierte prosjekter
- Usikkerhet rundt det regnskapsmessige resultat for bevilgningsfinansiert og eksternfinansiert virksomhet som følge av uensartet regnskapsføring
- Manglende interne rutiner og retningslinjer innenfor flere områder

Riksrevisjonen kan ikke bekrefte at regnskapet er korrekt og disposisjonene akseptable. Høgskolen vil få avsluttende revisjonsbrev med merknader. Regnskapet til høgskolen vil også bli omtalt i brev til UFD og i Riksrevisjonens rapport til Stortinget.

Høgskolen har foreløpig ikke mottatt endelig revisjonsbrev fra Riksrevisjonen vedr årsregnskapet 2004.

I møtet 25. mai 2005 ba høgskolestyret høgskoledirektøren legge frem en sak for styret for å redegjøre for Riksrevisjonens merknader, samt hvilke tiltak som iverksette for å rette på de påpekte forhold.

Riksrevisjonens merknader

Riksrevisjonen peker generelt på at høgskolen har manglende interne rutiner innenfor mange områder, noe som fører til at det blir gjort feil og at høgskolen gjør ting ulikt mellom de forskjellige enhetene. Følgende områder er gitt spesifikke merknader fra Riksrevisjonen:

Inntekter - generelt

- Manglende felles rutiner når det gjelder salgsrutinen (dvs fra en bestilling mottas av høgskolen, via utsending av faktura, til endelig betaling skjer)

- Manglende felles rutiner for avstemming mellom det studieadministrative systemet FS og økonomisystemet Agresso (innbetaling av studieavgifter mv.)
- Manglende felles rutiner for innkreving av syke- og fødselspenger
- Ulik praksis mellom enheter og uklare ansvarsforhold når det gjelder å inngå utleiekontrakter (utleie av høgskolens lokaler til div formål)

Inntekter – Eksternfinansiert virksomhet (EFV)

- Manglende internt regelverk for EFV ved HiST
- Manglende formålskoding av inntekter på EFV-prosjekt (formålskodene angir hvem som har betalt inn penger til HiST – dvs finansieringskilde)
- Manglende belastning av indirekte kostnader på EFV-prosjekt
 - Fører til at prosjektene utilsiktet blir delfinansiert av BFV-midler
 - Gir et galt økonomisk resultat både for EFV og BFV ved årets slutt
- EFV-prosjekt blir ikke avsluttet løpende

Anskaffelser

- Manglende internt regelverk vedr anskaffelser ved HiST
- Brudd på lov om offentlige anskaffelser (direkte kjøp i stedet for anbudspresesser)
- Manglende rutiner for bestillings- og varemottaksdokumentasjon
- Manglende felles system og rutiner for listeføring av eiendeler
- Manglende oversikt over høgskolens husleiekontrakter – betalt husleie avviker i fht indeksregulert kontraktsbeløp

Tiltak

Høgskoledirektøren ser meget alvorlig på den situasjonen høgskolen har kommet opp i, og vil gi arbeidet med å rydde opp i de påpekte forhold høy prioritet i tiden fremover.

Vedlagt denne sak ligger en handlingsplan som for hvert av de omtalte punkter angir:

- Tiltak og mål – hva skal gjøres
- Ansvarlig – hvem skal sørge for at det blir gjort
- Tidsplan – når skal det gjøres

Innefor de ulike tiltak er det etablert arbeidsgrupper som skal gjennomføre det praktiske arbeidet. Arbeidsgruppene er sammensatt av personer fra sentral økonomienhet og personer organisert under dekan på avdelingene. Arbeidsgruppene ved ansvarlig person rapporterer fremdrift og evt. avvik til økonomidirektør.

En del av de forhold som Riksrevisjonen har merknader til, ble det ordnet opp i mot slutten av 2004 og begynnelsen av 2005. Dette kom imidlertid i gang for sent til at Riksrevisjonen kunne tillegge dette vekt i fm revisjonen av 2004-regnskapet. Dette gjelder bl a:

- Internt regelverk for EFV ble vedtatt av høgskolestyret i desember 2004
- Modell for budsjettering av direkte og indirekte kostnader på EFV-prosjekt ble ferdigstilt i februar 2005
- Generelle retningslinjer, mål og strategi for innkjøpsområdet ved HiST ble vedtatt av høgskolestyret i desember 2004

- Interne rutinebeskrivelser for anskaffelser og bestilling av varer og tjenester ved HiST ble ferdigstilt november 2004

Høgskolestyret vil i fremtidige styremøter få seg forelagt rapporter på fremdrift og resultater når det gjelder de ulike tiltak som er iverksatt.

Handlingsplanen legger opp til forholdsvis korte tidsfrister for en del tiltak. Skal høgskolen lykkes i forbedringsarbeidet, er det viktig at det avsettes tilstrekkelig ressurser og at oppgavene blir gitt høy prioritet. På en del områder innenfor økonomiforvaltningen ved HiST, må en påregne en god del endringer i rutiner og arbeidsprosesser for at vi skal kunne tilfredsstille Riksrevisjonens krav. Høgskoledirektøren vil gi de nødvendige pålegg om ressursbruk og iverksetting av ensartede rutiner på tvers av enheter.

Tiltakene som nå iverksettes er nødvendig for å få til raske resultater og forbedringer. På kort sikt er målsettingen å heve kvaliteten på regnskapet for 2005 tilstrekkelig til å unngå anmerkninger fra Riksrevisjonen i samme omfang som for 2004. Høgskolen må imidlertid påregne å arbeide systematisk med forbedringsarbeidet over år for å oppnå en varig ønsket kvalitetsheving innefor regnskaps- og økonomiområdet. Sentralt i dette arbeidet ligger etter hvert implementering av ny teknologi som sikrer effektive og korrekt utførte arbeidsprosesser.

Forslag til vedtak

Høgskolestyret tar høgskoledirektørens redegjørelse til etterretning.