



Riksrevisjonen

Office of the Auditor General
of Norway

Vår saksbehandler
Susanne Munkebye Abelseth, 22 24 14 52
Vår dato
13.06.2005
Vår referanse
4.5 2004/2158 SUM/LKE
Arkivkode
680
Deres dato
Deres referanse

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

Høgskolen i Sør-Trøndelag
Høgskoleadministrasjonen

7004 TRONDHEIM

05/1899
127
16.06.05

1
KAS
OAB,TKL,MLK
HSL

Regnskaps-/årsavslutning 2004

Vi har gjennomgått regnskapsavslutningen for 2004 og har følgende merknader:

1 Styrets årsberetning

Styrets årsberetning for 2004 er først mottatt 8. juni. Høgskolen bes etablere rutine for at styrets årsberetning ferdigstilles innen den fristen som er fastsatt av Utdannings- og forskningsdepartementet. Vi har følgende kommentarer til beretningen:

Utdannings- og forskningsdepartementet har i brev av 17. desember 2002 gitt retningslinjer for hvilke obligatoriske hovedelementer årsberetningen skal inneholde og har i tillegg vedlagt momentliste med nærmere spesifiseringer. Vi registrerer at høgskolen har valgt en annen utforming og innhold enn presentert for året 2003, noe som etter vår vurdering har medført en mindre informativ årsberetning for 2004 på følgende punkter:

- Geografisk plassering er ikke omtalt, annet enn desentralisert
- Forskning og formidling er omtalt i begrenset omfang
- Det er ikke opplyst om alle samarbeidspartnere gjennom 2004
- Utviklingstall i studenter, årsverk og andre hovedtall er begrenset
- Omtale av eksternt finansiert virksomhet er begrenset. Her nevnes det etablering av matsenteret Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS, men dette selskapet er først opprettet i 2005. Høgskolens heleide selskap, HIST Kompetanse AS er ikke videre nevnt, til tross for opprettelse i 2004.
- Det opplyses under punkt 12, økonomi at aksjekjøp er finansiert med midler fra resultatet fra EFV og med kr 100 000 som ble gitt til HIST fra Stimuli. Det burde vært presisert at aksjekjøpet var finansiert med tidligere opparbeidet egenkapital og med kr 100 000 i form av aksjer/aksjerettigheter gitt til HIST fra Stimuli. (Forkortelsen kr bør presenteres konsekvent, enten etter eller før beløpene i punkt 12, økonomi).

Postadresse
Postboks 8130 Dep
0032 Oslo

Kontoradresse
Pilestredet 42
0167 Oslo

Telefon
22 24 10 00

Telefaks
22 24 10 01

E-post/Internett
riksrevisjonen@riksrevisjonen.no
www.riksrevisjonen.no

Bankkonto
7694 05 06774

Org.nr.
974760843

2 Avstemming av balansekonti

Flere avstemminger hadde enkelte mangler i forhold til spesifisering, dokumentasjon og selve avstemmingen. Balansekonti skal spesifiseres og forklares, slik at det klart fremgår hva kontiene og saldoene gjelder. For konti som krever underdokumentasjon, bør dette vedlegges eller eventuelt henvises til og være lett tilgjengelig. Alle balansekonti skal spesifiseres og avstemmes med dato og signatur og eventuelle differanser skal forklares. Tilsvarende gjelder også for avstemming mellom forsystemer og regnskapssystemet, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 4.4.5.

3 Årsregnskapet – korrigeringer

Høgskolen leverte korrigert årsregnskap 11. mai 2005 med følgende korrigeringer i forhold til det opprinnelige avlagte regnskapet:

- 3.1 Totale driftsinntekter og driftskostnader er begge redusert med kr 2 893 000. Opprinnelig årsregnskap hadde tatt hensyn til interne kostnader og inntekter. Tilhørende noter er korrigert tilsvarende.

Prosjektfordringer og prosjektgjeld er begge økt med kr 1 120 000. Opprinnelig regnskap hadde nettotall for både prosjektgjeld og prosjektfordringer.

Andre fordringer og avsatte feriepengene er begge redusert med kr 852 000, da utbetalte ferielønn, påløpt inneværende år var presentert feil.

Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet er redusert med kr 100 000 som gjelder gave i form av aksjer, og er nå inkludert i bunden egenkapital via resultat fra eksternt finansiert virksomhet.

Investeringer og påkostninger er redusert med kr 1 066 000 som er presentert under andre driftskostnader. Korrigert i forhold til ny regnskapsmal for 2004. Tilsvarende er også gjennomført for 2003-tallene.

Skyldige offentlige avgifter er redusert med kr 3 613 000 som er presentert under avsatte feriepengene.

Note 5 er presentert i kr 1000 som det resterende årsregnskapet. Note 16 og 18 er omarbeidet.

Fortegn er korrigert og brukes konsekvent.

- 3.2 Videre hadde høgskolens korrigert avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet med kr 1 820 000 som ble presentert som annen kortsiktig gjeld. Note 15 er korrigert tilsvarende. Dette er midler fra Norges forskningsråd og skulle vært presentert som opprinnelig. I tillegg til feil presentasjon, samsvarer ikke lenger netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet med endringen i avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet. I tillegg presenterer høgskolen øremerkede midler pålydende kr 355 000

som annen kortsiktig gjeld. Beløpetburde vært inkludert i avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet.

Høgskolens driftsinntekter korrigert for netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet viser fremdeles cirka kr 100 000 mer en sum kontoklasse 3 i regnskapet.

Det er ikke tatt hensyn til prosjektnummer 00000 under konto 1713 ved korrigeringsprosjektfordringer.

Flere balanseposter er korrigert, men ikke alle tilhørende noter er korrigert tilsvarende. Dette gjelder note 10, note 11, note 13 og note 14.

4 Sammenligningstall fra 2003

Årsregnskapets sammenligningstall har følgende feil:

Tilskudd fra UFD, andre departementer og statlige etater er kr 23 494 000 for lav og andre inntekter er kr 11 000 for lav. Begge forhold påvirker netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet tilsvarende. Tilsvarende gjelder for note 1.

5 Interne forhold

Enkelte interne transaksjoner har i 2004 fått konsekvenser for høgskolens årsregnskap.

- 5.1 Høgskolens konti for interne transaksjoner går ikke i null. Differansen er på kr 15 200. Dette gjelder en intern fakturering som ikke er utlignet per 31. desember 2004, jf. bilag 39041032. Posteringen medfører ikke reell kundefordring og ikke reell inntekt.
- 5.2 En avdeling har fakturert høgskoleadministrasjonen for kr 290 534,94. Denne posteringen er heller ikke utlignet per 31. desember 2004, jf. bilag 39040637. Posteringen medfører ikke reell kundefordring og ikke reell inntekt.
- 5.3 En avdeling er belastet med lønnskostnader på kr 472 770 fra en annen avdeling ved bruk av konti for interne transaksjoner. Begge avdelinger har imidlertid periodisert henholdsvis inntekt og kostnad, slik at balansen økes både gjennom påløpte inntekter og annen periodisert gjeld, jf. bilagene 10404215 og 10404161.
- 5.4 Høgskolens avdelinger benytter ulike konti for samme type posteringer og ulike regnskapstekniske løsninger for samme type posteringer. Eksempelvis presenterer en avdeling projektfordringer under påløpte inntekter og noen avdelinger overfører krediteringene fra belastede indirekte kostnader løpende til bevilgningsfinansiert virksomhet, mens andre samler dette opp og overfører ved årsslutt. Dette har i løpet av 2004 og per 31.12.2004 bidratt til feil presentasjon i høgskolens regnskap. Høgskolen bør bestrebe implementering av like løsninger og lik bruk av konti for alle avdelinger.

6 Prosjektfordringer og prosjektgjeld

I tillegg til nettobeløp før korrigert regnskap, har 7 prosjekter saldo både på konto 1713 – prosjektfordringer og på konto 2991 – forskudd kunder. Dette gjelder prosjektene 92019, 92027, 93076, 93088, 93704, 93706 og 98015. Prosjekt 98006 har saldo både på konto 1712 – påløpte inntekter og på konto 1713. Prosjekt 98003 har saldo på både konto 1712 og på konto 2991. De fleste av de nevnte prosjektene har en kreditsaldo og en debetsaldo.

Et prosjekt med saldo på konto 2991 gjelder Norges forskningsråd. Prosjektets saldo på kr 202 842 er presentert som prosjektgjeld og ikke som avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet.

7 Avsluttede prosjekter

- 7.1 I vårt brev av 16.02.05 vedrørende revisjon av inntektsområdet ønsket vi opplyst status for en rekke prosjekter. Det gjaldt blant annet prosjektene 94051, 94112 og 94149. Kostnadene ved prosjekt 94051 og debetsaldo på prosjektene 94112 og 94149 er dekket av bevilgningsfinansierte midler ved årets slutt, det bes om redegjørelse.
- 7.2 Prosjekt 95009 har stått uten bevegelse i 2004, men er ikke avsluttet per 31.12.2004. Det bes om redegjørelse.
- 7.3 19 prosjektnummer har bidratt til årets resultat under eksterntfinansiert virksomhet. I tillegg har 5 prosjektnummer under bevilgningsfinansiert virksomhet bidratt med til sammen kr 500 826 til årets eksternt finansiert virksomhet. Dette er tidligere avsluttede eksternt finansierte prosjekter som er ført under bevilgningsfinansiert virksomhet og prosjektenes overskudd har vært inkludert i avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet.

Tre av disse prosjektnumrene har bidratt til årets resultat med til sammen kr 227 746 (prosjektene 62024, 72022 og 72025), mens de to andre prosjektnumrene (prosjektene 62029 og 72026) har overført til sammen kr 273 080 til to løpende prosjekter. Da dette er tidligere avsluttede prosjekter, skulle alle fem vært resultatført.

De fem prosjektene har tidligere ikke blitt belastet med indirekte kostnader og blir i utgangspunktet da definert som bidragsprosjekter. Bidragsprosjekter skal ikke generere egenkapital. Prosjektene skulle vært belastet fullt ut med indirekte kostnader og årets resultat fra eksternt finansiert virksomhet skulle vært lavere.

- 7.4 Eksternt finansierte prosjekter skal belastes med alle kostnader som vedrører prosjektet, både direkte og indirekte kostnader. Prosjekt 97003 er avsluttet og bidrar til årets resultat med kr 217 899. I utgangspunktet har prosjektet blitt belastet med lønnskostnader på til sammen kr 468 636. 88 % av lønnskostnadene, kr 413 642 er ompostert til andre eksternt finansierte prosjekter. Vi stiller spørsmål til om prosjektet er belastet med faktiske lønnskostnader.

Prosjektene 98000 og 98010 er avsluttet og bidrar med kr 529 223 til årets resultat fra eksternt finansiert virksomhet. Prosjekt 98000 er belastet med lønnskostnader på til

sammen kr 220 113. Prosjektet er belastet med indirekte kostnader på kr 40100, 18 % av belastede lønnskostnader. Tilsvarende er prosjekt 98010 belastet med lønnskostnader på til sammen kr 247 000 og belastet med indirekte kostnader på kr 51 920, 21 % av belastede lønnskostnader. Vi stiller spørsmål om prosjektene er belastet tilstrekkelig med indirekte kostnader.

8 Dokumentasjon, sporbarhet – eksternt finansiert og bevilgningsfinansiert virksomhet

- 8.1 Revisjon av avlagt årsregnskap er avhengig av sporbarhet i regnskapet gjennom dokumentasjon. Høgskolens dokumentasjon av sammenhengen mellom hovedbok og årsregnskapet manglet på vesentlige punkter og var ikke av god kvalitet. Årsregnskapets note 1 er vesentlig i høgskolens presentasjon av resultatregnskapets driftsinntekter og for skillet mellom eksternt finansiert og bevilgningsfinansiert virksomhet. Høgskolens dokumentasjon av oppsett for note 1 gir ikke grunnlag for å kontrollere sammenhengen mellom hovedbok og årsregnskapet. Tilsvarende gjelder også for note 2, note 3 og note 4 samt for kontantstrømoppstillingen. Dette bidrar til usikkerhet rundt høgskolen oppsett av årsregnskapet.
- 8.2 Høgskolen benytter prosjektserie 9xxxx og budenhet 2900 for å identifisere eksternt finansiert virksomhet. Uttrekk på disse kriteriene gir et avvik i forhold til høgskolens tall. Høgskolen opplyser at det i tillegg er enkelte eksternt finansierte prosjekter som er ført med andre prosjektserier. Prosjekt 90000 er finansiert med midler fra avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet. Da høgskolens oppsett ikke gir forklaring på hva grunnlaget er for presentasjonen av note 1, blir ikke usikkerheten redusert.
- 8.3 Høgskolen benytter formålskode for å spesifisere inntekt fra eksternt finansiert virksomhet i note 1 og for å identifisere prosjekter finansiert med midler fra Norges forskningsråd. Per 31.12.2004 manglet cirka kr 6 millioner av inntekter med prosjektnummer i 9-serien formålskode.
- 8.4 Eksternt finansierte prosjekter skal i utgangspunktet belastet med indirekte kostnader, slik at ikke bevilgningsfinansiert virksomhet subsidierer eksternt finansiert virksomhet. Høgskolen har ved utgangen av 2004 ikke belastet alle aktuelle eksternt finansierte prosjekter med indirekte kostnader. For de fleste prosjekter som er belastet med indirekte kostnader, er belastningen foretatt i desember 2004. Det er viktig at alle aktuelle prosjekter blir belastet fullt ut med indirekte kostnader og at det skjer løpende gjennom året, minimum hvert tertial. Forholdet mellom bevilgningsfinansiert og eksternt finansiert virksomhet vil da være mer korrekt ved hvert tertial.

9 Kundefordringer

Kontroll av høgskolens utestående fordringer avdekket flere eldre fordringer. Høgskolen har purret kundene, men har ikke foretatt videre saksbehandling etter 3 purringer. Høgskolen har heller ikke hatt periodevis oppfølging av utestående kundefordringer gjennom 2004. Det er inngått avtale med et inkassoselskap og høgskolen bør i tillegg etablere gode rutiner for periodevis oppfølging av utestående kundefordringer. I tillegg bør høgskolen oppdatere sine satser for purregebyr og forsinkelsesrente, slik at de samsvarer med lov og forskrifter som regulerer dette.

10. Diverse

- 10.1 Ved utgangen av 2004 periodiserer høgskolen en rekke drifts- og lønnskostnader. Kontroll av disse avdekket varierende dokumentasjon og manglende underdokumentasjon for flere periodiseringsbilag. Interne bilag må dokumenteres på en slik måte at det er mulig å kontrollere gyldigheten av bilagene i ettertid.
- 10.2 Høgskolen mottok 16.12.04 avregning for yrkesskadepremie fra Statens pensjonskasse. Høgskolen posterte betalingen på kr 36 712,52 mot kreditsaldoen på kr 4 622 på konto 2691-forsikringstrekk. Differansen skulle vært kostnadsført.
- 10.3 Stikkprøvekontroll av enkelte lønnsforskudd og lønnsforskudd-lån avdekket at det ikke opplyses om årsaken til lønnsforskuddene. Dette medfører at det ikke er mulig å etterprøve innvilgede forskudd i forhold til regler i Statens personalhåndbok. Bilag 20406362 gjelder innvilget forskudd på kr 12 000 med nedbetalingstid over 24 måneder. På bilaget er det ikke krysset av for rentefordel. Alle lønnsforskudd med nedbetalingstid på over 12 måneder skal innberettes med rentefordel. Bilag 20400661 gjelder et forskudd på kr 15 000 med en nedbetalingstid på 12 måneder. Det er avkrysset for rentefordel på bilag. Beløpet overstiger ikke 3/5G og nedbetalingstiden er ikke over 12 måneder, forskuddet skal ikke innberettes med rentefordel. Det bes opplyst om faktisk innberettede beløp. Samtidig ber vi om at høgskolen for fremtiden følger kravene som stilles til innvilgning av lønnsforskudd.
- 10.4 Høgskolen benytter opptil flere midlertidige konti før en innbetaling er inntektsført. Høgskolens posteringer gir dårlig sporbarhet i regnskapet, da det ikke er samsvar mellom de ulike innbetalte beløpene og posteringene på bankkonti. Det benyttes samlebeløp og regnskapet gir da ikke tilstrekkelig sporbarhet mellom innbetalinger og inntektsføringer.
- 10.5 RF-1025, årsoppgave til arbeidsgiveravgift - følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver. Alle sonene er ikke fylt ut. Høgskolen benytter forskjellig sats for arbeidsgiveravgift for sone 5 og resterende soner. Kontrollregning av grunnlaget vil ikke bli korrekt når hele grunnlaget er samlet i sone 1. Høgskolen har ikke benyttet kostnadsført tilskudd for tilskudd og premier til pensjonsordninger.
- RF-1022, kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for 2004. Kolonne 5 og 7 er ikke fylt ut og totalsummen samsvarer ikke med RF-1025.

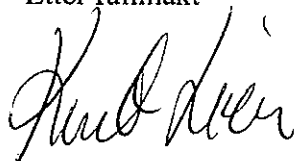
Konklusjon

Det er avdekket beløpsmessige feil og svakheter i rutiner, dokumentasjon og sporbarhet vedrørende høgskolens årsregnskap for 2004. Vi viser også til at vi har hatt vesentlige merknader til høgskolens rutiner og etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser, jf vårt brev av 18.02.2005. I tillegg har revisjonen, jf brev av 16.02.2005, vist at høgskolen ikke har tilfredsstillende rutiner og ulik intern praksis når det gjelder forvaltning av eksternt finansiert virksomhet i henhold til reglementet fastsatt i rundskriv F-35-02.

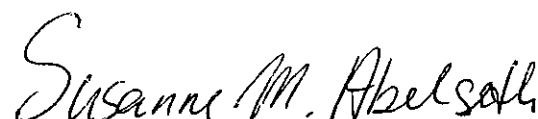
De påpekte feil og svakheter medfører at det kan stilles spørsmål til om regnskapet kan anses fullstendig, nøyaktig og pålitelig. Samlet sett anses de påpekte mangler som så vesentlig at vi vurderer å omtale forholdene i Dokument nr. 1 til Stortinget.

Vi ber om at uttalelse til de ovennevnte punkter sendes oss via Utdannings- og forskningsdepartementet innen en måned.

Etter fullmakt



Knut G. Lien
avdelingsdirektør



Susanne M. Abelseth
Susanne Munkebye Abelseth
rådgiver

Kopi: Utdannings- og forskningsdepartementet