Arkiv:

NOTAT

Til: Styret
Fra: Rektor
Om: Anskaffelser og Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA)

---

1. Bakgrunn

Vi har gjennom flere år jobbet systematisk med å forbedre kvaliteten på våre hovedprosesser og tjenester innen økonomiområdet, for å yte gode støttetjenester overfor vår kjernevirksomhet samt overholde lov- og regelverk. Dette arbeidet er organisert som et eget prosjekt kalt "Ledende økonomifunksjon 2010" (LØF 2010), hvor anskaffelsesområdet og vår bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) er to av fire hovedprosesser innen økonomiområdet. Utvikling av prosess- og rutinebeskrivelser har vært det grunnleggende arbeid, mens vi nå er i gang med implementeringen av disse parallelt med videreutvikling og komplettering av rutinebeskrivelser og tilhørende kontrollrutiner.

1.1 Risikovurdering

I 2008 gjennomførte vi som en del av vår internkontroll, en risikovurdering av økonomiområdet. På bakgrunn av denne risikovurderingen, vurderte vi anskaffelsesområdet og vår bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA), som områder vi ønsket å se nærmere på.

Vi vurderte det hensiktsmessig å få en ekstern gjennomgang med følgende formål:

- Kvalitetssikre våre utarbeidede rutiner og retningslinjer for de utvalgte områder
- Utvikling av kontrollrutiner og ikke minst få fram risiko- og forbedringsområder

Vi ønsket også forslag til forbedringstiltak ut fra vurdert behov for å sikre overholdelse av lover, regelverk og rutiner i vår organisasjon, for å redusere risiko innenfor disse økonomiområdene.

Ovennevnte er bakgrunnen for den foreliggende rapport fra konsulentselskapet Ernst & Young datert 21. januar 2009, vedrørende anskaffelsesområdet og Bidrags- og oppdragsfinansierte aktivitet (BOA) i NTNU.

1.2 Revisjon av anskaffelser

I etterkant har også riksrevisjonen gjennomført revisjon av området anskaffelser i NTNU. Det rapporteres her om mangler ved de kontrollerte anskaffelser.

Dette viser at Riksrevisjonens funn og observasjoner, er sammenfallende med konklusjonene i den foreliggende konsulentrapport.

2. Oppsummering av funn og planlagte tiltak

Anskaffelser

1) Lovkrav mot interne rutiner - funn

Ernst & Young sier i sin rapport at det foreligger vesentlige mangler i formaliserte retningslinjer og rutiner for anskaffelsesområdet på sentralt og desentralt nivå. Dette mener de gjør det vanskelig å sikre kravene i lov om offentlige anskaffelser.

2. Etterlevelse av rutiner

Det er gjennomført anskaffelser som helt eller delvis ikke er i samsvar med gjeldende lovverk og rutiner for øvrig i NTNU. Dokumentasjon av faktiske gjennomførte anskaffelsesprosesser, er delvis mangelfull. Eventuelle manglende overholdelse av lovkrav og rutiner, får tilsynelatende ingen eller liten konsekvens i NTNU.

3. Kontrollmiljø

Ernst & Young peker på at det finnes i dag få etablerte rutiner for å kontrollere etterlevelse av interne og eksterne regelverk samt retningslinjer.

Selv om Ernst & Young presiserer i sin rapport at det ikke vil være grunnlag for å generalisere funn for hele NTNU, vurderer rektor at det er viktig å sette i gang tiltak. Nedenfor følger en oppsummering av allerede utførte tiltak og planlagte tiltak for 2009. Rektor legger vekt på at kompetanse og informasjon er en viktig del av denne tiltakspakken. Det er viktig å legge til rette for at alle som skal gjøre innkjøp ved NTNU har informasjon og kompetanse omkring hvordan det skal gjennomføres hos oss. I tillegg legger rektor vekt på å videreutvikle og etablere rutiner som kan følge opp at vi forholder oss til lov og regelverk (våre egen internkontroll).

Tiltaks- og gjennomføringsplan for anskaffelsesområdet		
Utført	**Innen 1. halvår**	**Innen 2. halvår**
Rutiner • Dokumentasjon • Standardisering – maler • Oppdatering rammeavtaler • Ledelsesforankring Verktøy • Anskaffet og tatt i bruk Kompetanse og informasjon • Ledere • Medarbeidere innen anskaffelsesprosessen. • Øvrige medarbeidere Kontrollrutiner • Gjennomføres • Avviksrapportering	Kompetanse og informasjon • Leverandører • Ledere • Øvrige medarbeidere	Kompetanse og informasjon • Nye ledere • Nye medarbeidere

Se vedlegg 2 – spesifisering av tiltaksplan

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

1. Lovkrav mot interne rutiner – funn

Våre rutiner og prosesser i NTNU ivaretar i stor grad lov- og regelverk.

2. Etterlevelse av rutiner

Implementering av foreliggende prosess og rutiner for området er ikke fullt ut gjennomført. Det er varierende etterlevelse av dette i organisasjonen, hvilket medfører ulik håndtering og praksis for området.

3. Kontrollmiljø

Rutiner som sikrer gjennomgående kontroll og rapportering av den samlede virksomheten for området er ikke framlagt.

Det er behov for å igangsette tiltak også innenfor området bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet, da informasjon og kompetanse om hvordan vi håndterer dette området er viktig. Rektor vurderer det slik at det er viktig at alle som jobber innenfor dette området må ha en forståelse av lovverket og hvordan vi har utformet våre interne prosesser.

Tiltaks- og gjennomføringsplan for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet		
Utført	**Innen 1. halvår**	**Innen 2. halvår**
Rutiner • Dokumentasjon • Ledelsesforankring Kompetanse og informasjon • Økonomimedarbeidere innen prosjektprosessen • Ledelsesforankring	Rutiner • videreutvikling Kompetanse og informasjon • Linjeledere • Prosjektledere • Økonomimedarbeidere innen prosjektprosessen • Øvrige medarbeidere Kontrollrutiner • Utvikles	Kompetanse og informasjon • Nye linjeledere • Nye prosjektledere • Nye medarbeidere for øvrig • Økonomimedarbeidere innen prosjektprosessen Kontrollrutiner • Implementeres

Se vedlegg 3 – spesifisering av tiltaksplan

Generell kommentar til rapporten:

Gjennom den foreliggende konsulentrapport har vi fått dokumentert at det på grunnlag av vår egen risikovurdering, var nødvendig og riktig å foreta en grundigere gjennomgang og vurdering av de utvalgte områder. Dette har gitt nyttige innspill i vårt løpende arbeid med videreutvikling, dokumentering og implementering av rutiner innen økonomiområdet igangsatt gjennom vårt økonomiprosjekt (LØF 2010).

Med tydelige krav til etterlevelse av gjeldende lover, rutiner og regelverk i vår organisasjonen, forventer vi å kunne framvise betydelige forbedringer i 2009 på at vi håndterer løpende anskaffelsesprosesser og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet i samsvar med lovverk og regelverk forøvrig.

Vedlegg:

1. Rapport fra Ernst & Young datert 27. januar 2009
2. Tiltaksplan 2009 Anskaffelsesområdet
3. Tiltaksplan 2009 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)