V-sak 3 - vedl.
Møtedato: 17.6.08

KONTROLLUTVALG (Ad hoc)

Vedtatt opprettet av STYRET VED UiO I STYREMØTE 2. MAI 2007.

MANDAT

1. **BAKGRUNN**
   Styret ga i sitt møte den 2. mai 2007 uttrykk for sterk bekymring for utviklingen knyttet til implementering av POLS og den store usikkerheten det skaper i forhold til avstemming mot regnskapssystemet. Styret finner det uakseptabelt at det er usikkerhet i forhold til utbetaling av lønn og refusjoner og om Riksrevisjonen vil kunne anbefale UiOs regnskap godkjent. Ut fra dette oppretter Styret et KONTROLLUTVALG for å sikre en tilfredsstillende videre oppfølging av saken. Kontrollutvalget vil fungere fram til UiOs regnskap for 2007 er godkjent av styret.

   Det er ved UiO etablert et prosjekt med 6 delprosjekter som har som mål å ha stabil lønnsproduksjon både på kort, mellomlang og lang sikt.

2. **FORMÅL**
   Kontrollutvalget skal gjennom å være et kontaktpunkt mellom administrasjonen ved UiO og Styret, bidra til å sikre at styret får tidsriktig, nøyaktig og realistisk informasjon om utviklingen av alle forhold som kan påvirke godkjenningen av UiOs regnskap for 2007. Det omfatter oppfølging av implementeringen av POLS og POLS-avstemming mot regnskap (delprosjekt 1 og 2), oppfølging av de andre delprosjektene som er iverksatt (delprosjekt 3-6), og også oppfølging av andre IT-løsninger som er planlagt implementert.

3. **ARBEIDSOPPGAVER**
   Kontrollutvalget skal være et saksforberedende organ for Styret, og være i aktivitet inntil UiOs regnskap for 2007 er godkjent av styret. Beslutningspunkter og milepæler av betydning i de forhold som er beskrevet i punkt 2, danner grunnlaget for kontrollutvalgets arbeid. Et "veikart" med disse beslutningspunkter og milepæler etableres for å ha god oversikt over totaliteten i forholdene.

   Kontrollutvalget kan iverksette de undersøkelser det finner nødvendig for å ivareta sine oppgaver, herunder å innhente eksterne råd og bistand. Kostnaden for arbeidet dekkes av UiO.

   Enhet for intern revisjon skal gjennom sin deltakelse i den eksterne evalueringen (delprosjekt 4), og i kontakten med leverandør og administrasjon bidra til en uavhengig og objektiv evaluering.

4. **SAMMENSETNING**
   Kontrollutvalget oppnevnes av Styret og skal bestå av følgende 3 eksterne styremedlemmer:
   - Egil Myklebust (leder utvalget)
   - Paul Chaffey
   - Øystein Olsen

Utvalgets sekretærfunksjon dekkes av en medarbeider fra UiOs Enhet for Intern revisjon. Intern revisjon forventes å være et kontaktledd mellom utvalget og leverandør/administrasjon, og en aktiv bidragsyter i forhold til utvalgets løpende arbeid

5. MØTEVIRKSOMHET OG RAPPORTERING

Kontrollutvalget møtes så ofte det finner det nødvendig.
Referat fra hvert møte skal distribueres styrets medlemmer snarest mulig, med kontrollutvalgets vurdering av status og framdrift.
Assisterende universitetsdirektør, i egenskap av leder av styringsgruppen, deltar i kontrollutvalgets møter, eller er representert ved en annen medarbeider med den kompetansen utvalget etterspør i en aktuell sak. Andre ansatte ved UiO kan bli innkalt til kontrollutvalgets møter ved behov.

6. TILFLYT AV INFORMASJON

I styrevedtaket av 2. mai 2007 framgår det at UiOs styre skal ha tilsendt de månedlige rapporter UiO sender KD. I tillegg skal kontrollutvalget, gjennom sekretæren, uoppfordret ha tilsendt all informasjon og korrespondanse som kan påvirke godkjenningen av UiOs regnskap for 2007.

7. INNSYNSRETT

Kontrollutvalget skal ha seg forelagt/få innsyn i all den dokumentasjon man ønsker.

Alle universitetets ansatte skal gi de opplysninger og den bistand som kontrollutvalget måtte be om.

OSLO, . juni 2007

.....

Utkast

Mandat for Styrets kontrollutvalg

Revidert og godkjent av Styret 17. juni 2008

1. **FORMÅL**
   Kontrollutvalget skal gjennom å være et kontaktpunkt mellom administrasjonen ved UiO og Styret, bidra til å sikre at styret får tidsriktig, nøyaktig og realistisk informasjon om utviklingen av alle forhold som kan påvirke godkjenningen av UiOs regnskap for 2008. Det omfatter oppfølging av implementeringen av SAPUiO, og også oppfølging av andre IT-løsninger som er planlagt implementert.

2. **SAMMENSETNING**
   Kontrollutvalget oppnevnes av Styret og skal bestå av følgende 3 eksterne styremedlemmer:
   - Egil Myklebust (leder utvalget)
   - Paul Chaffey
   - Øystein Olsen

   Utvalgets sekretærfunksjon dekkes av en medarbeider fra UiOs Enhet for Intern revisjon. Intern revisjon forventes å være et kontaktledd mellom utvalget og leverandør/administrasjon, og en aktiv bidragsyter i forhold til utvalgets løpende arbeid

3. **MØTEVIRKSOMHET OG RAPPORTERING**
   Kontrollutvalget møtes så ofte det finner det nødvendig.
   Referat fra hvert møte skal distribueres styrets medlemmer snarest mulig, med kontrollutvalgets vurdering av status og framdrift.
   Universitetsdirektøren møter fast i Kontrollutvalgets møter. Kontrollutvalgets leder vil i samråd med Universitetsdirektøren vurdere om andre fra administrasjonen skal delta på møtene.

4. **TILFLYT AV INFORMASJON**
   I styrevedtaket av 2. mai 2007 framgår det at UiOs styre skal ha tilsendt de månedlige rapporter UiO sender KD.

5. **INNSYNSRETT**
   Kontrollutvalget skal ha seg forelagt/få innsyn i all den dokumentasjon man ønsker. Alle universitetets ansatte skal gi de opplysninger og den bistand som kontrollutvalget måtte be om.

OSLO, 17 . juni 2008

UNIVERSITETET
I OSLO

REFERAT
Fra drøftingsmøte 29.5.2008

Organisasjons- og personalavdelingen
SEKRETARIATET FOR HOVEDAVTALEVERKET

Postboks 1071 Blindern
0316 Oslo

Administrasjonsbygningen, 5. et.

Telefon: 22 85 47 06
Telefaks: 22 85 62 50

Til stede:
Fra tjenestemannsorganisasjonene
Ellen Dalen (NTL), Ulrik Sverdrup (NTL), Kristen Døssland (akad.), Ole Martin Nodenes (Parat)
Fra UiO
Gunn Elin Aa.Bjørneboe, Benedicte Rustad, Marianne Mancini, Marit Fosseli Olsen

Sak 349 Kontrollutvalgets mandat og funksjon

Et utkast til notat til styret om kontrollutvalgets mandat og funksjon var sendt organisasjonene med innkallingen.

Universitetsdirektør Gunn Elin AA. Bjørneboe innledet med å si litt om bakgrunnen for at kontrollutvalget ble nedsatt. Hun pekte også på hvor viktig det var i den kritiske fasen universitet var i da regnskapet for 2007 skulle godkjennes, å ha et organ som var en god sparringspartner, sikret kommunikasjonen til styret og kunne bistå saksbehandlingen på en god måte. Hun viste også til at selv om regnskapet nå er godkjent for 2007, er det andre områder som vurderes som kritiske, og hvor kontrollutvalget kan bidra med bedre saksforberedelse.

Marianne Mancini presenterte en risikovurdering som er gjort av universitetsdirektørens ledergruppe hvor målet er at forvaltningen skal bidra til at UiO etterlever de krav som er fastsatt i lov- og regelverk. Rapporten er delt inn i områder med høyest risiko, områder med moderat til delvis høy risiko og områder med lav risiko. Områder med høyest risiko gis særlig prioritet og rapportering til universitetsdirektør og KU, og områder med moderat til delvis høy risiko følges opp med forenklet rapportering. Områder med lav eller moderat risiko følges ordinært i linjen uten særlig rapportering.

Risikovurderingen viser at det er flere områder som trenger særlig oppfølging som lønnsområdet, eksternt finansierte prosjekter, anskaffelser, personvern, IKT-området og sidegjøremål.

Til spørsmål fra Parat om forskjellen mellom internrevisjonen og kontrollutvalget, viste universitetdirektøren til at internrevisjonen er sekretariat for kontrollutvalget og at det er et godt samspill mellom disse og at de utfyller hverandre.

NTL delte ut et skriftlig innspill på vegne av organisasjonene som mente forslaget om å videreføre styrets kontrollutvalg med de samme 3 eksterne styremedlemmene til blant annet å være et saksforberedende organ for styret med sterkt utvidet mandat, er kritikkverdig. De mente videre at det er i strid med intensjonen i Lov om Universitet og høgskoler om maktfordelingen i styret. De eksterne representantene får en utvidet representasjon i forhold til de øvrige medlemmene. Videre mente de at det fratar universitetsstyret dens selvstendige og ledende rolle når 3 eksterne

styremedlemmer er med på å saksforberede så viktige saker. UiO har en stor administrativ stab som skal foreta saksforberedelse til styret, og ledelsen ved UiO fraskriver seg ansvar ved å overlate dette til kontrollutvalget. De konkluderer med at kontrollutvalget må avvikles, og at den har fullført sin oppgave i henhold til mandatet som ble gitt.

Universitetsdirektøren var helt uenig i at dette var ansvarsfraskrivelse, da universitetsdirektøren fortsatt er ansvarlig for alt som legges fram for styret. Hun kunne heller ikke se at dette var i strid med loven, da styret selv har nedsatt kontrollutvalget, og alle stemmer teller likt i styret. Hun mente at kontrollutvalget har gjort en viktig jobb for UiO og vært en viktig brikke i godkjenning av regnskapet.

Benedicte Rustad stilte spørsmål om hva som skulle til for at organisasjonene kunne gå med på en prolongering av kontrollutvalget ut valgperioden, mht. mandat og sammensetning av utvalget. Hun pekte på at dette ikke var en permanentisering av utvalget, men en forlengelse for å støtte styret i en krevende fase. Det er bla. oppgaver i mandatet som oppfølging av andre IT-løsninger som ikke er fullført. Men hun viste også til at det er stort behov for assistanse av kontrollutvalget i de saker som er vurdert med høy risiko.

Organisasjonene tar til etterretning at det er behov for at kontrollutvalget fullfører de oppgaver som ble gitt i mandatet, bla. i forbindelse med oppføling av IT-løsninger.

Organisasjonene vil få tilsendt hele mandatet.

Det innkalles til nytt møte mandag 2.6 kl.8.00-9.00 (møterom 9.etg., universitetsdirektørens kontor) for å fortsette drøftingene.

Marit Fosseli Olsen

UNIVERSITETET
I OSLO

REFERAT
Fra drøftingsmøte 2.6.2008

Organisasjons- og personalavdelingen
SEKRETARIATET FOR HOVEDAVTALEVERKET

Postboks 1071 Blindern
0316 Oslo

Administrasjonsbygningen, 5. et.

Telefon: 22 85 47 06
Telefaks: 22 85 62 50

Til stede:
Fra tjenestemannsorganisasjonene
Ellen Dalen (NTL), Ulrik Sverdrup (NTL), Sten-Morten Henningsmoen (NTL), Kristen Døssland (akad.), Live Rasmussen (FF), Ole Martin Nodenes (Parat)
Fra UiO
Gunn Elin Aa.Bjørneboe, Benedicte Rustad, Marit Fosseli Olsen

Sak 349 Kontrollutvalgets mandat og funksjon

Møtet var en fortsettelse av drøftingsmøtet 29.5.08. Organisasjonene hadde fått tilsendt et nytt utkast til styrenotat samt kontrollutvalgets mandat da det ble opprettet i 2007.

Universitetsdirektøren viste til at saken nå gjelder videreføring av kontrollutvalgets mandat, men at det nå bare skal gjelde for regnskapet for 2008, samt oppfølging av andre IT-løsninger som er planlagt implementert.

Akademikerne viste til at det var gjort en endring i forslaget il vedtak, ved at Universitetsdirektøren nå skal møte fast i kontrollutvalgets møter, mot tidligere ass.universitetsdirektør.

NTL var fremdeles av den oppfatning av kontrollutvalget bør avvikles. De var skeptisk til lovligheten av sammensetningen og at dette forrykker maktforholdet i styret. De mente universitetet i stedet burde tilsette folk som kan ta kontrollutvalgets oppgaver hvis den faste staben ikke er tilstrekkelig.

Organisasjonene stilte også spørsmål om kontrollutvalget har ubegrenset tilgang til økonomiske ressurser, og viste til pkt. 3 i det tidligere mandatet.

Arbeidsgiver svarte at kontrollutvalget ikke har budsjettfullmakt, men at budsjettansvaret ligger hos universitetsdirektøren. Punktet knytter seg til finansiering av eksterne råd og bistand, som for eksempel bruk av Ernst og Young. Arbeidsgiver mente imidlertid at det er uproblematisk å stryke dette punktet i det opprinnelige mandatet, da det har ingen realitet i arbeidet som gjenstår.

Organisasjonene mente maktforholdet i styret likevel var det avgjørende for deres synspunkt, og at lovligheten av kontrollutvalgets sammensetning burde vurderes.

Universitetsdirektøren svarte at styret selv har besluttet sammensetning og at kontrollutvalget ble nedsatt da Universitetet var inne i en krise. Universitetet har fremdeles store utfordringer, og kontrollutvalget vil spille en viktig rolle i håndteringen av disse. Det har frigjort tid for styret, slik at styret har fått mer tid til å diskutere andre viktige saker som UiOs fremtid som universitet. Slike saker diskuteres ikke i kontrollutvalget. Fordelen er også at kontrollutvalget har kjennskap til detaljer

på området når det nå arbeides med regnskapet for 2008. Hun mente det var viktig for UiO at kontrollutvalgets funksjon ble forlenget for 1 år.

Organisasjonene står fast i sin holdning om at kontrollutvalget bør avvikles, og la fram en kommentar til vedtaksforslaget til universitetsstyremøtet 17.juni. Kommentaren er vedlagt referatet.

Marit Fosseli Olsen

Universitetsstyrets vedtakssak om kontrollutvalget - organisasjonens kommentar til 2. drøftingsmøte 2. juni

Etter drøftingsmøte torsdag 29. mai er organisasjonene fremlagt et nytt forslag til vedtak til Universitetsstyremøtet 17. Juni. Organisasjonene står fast ved sin holdning og mener at Kontrollutvalget bør avvikles.

- Lov om universiteteter og høgskoler § 15, pkt 3 fastslår at *"Direktøren er sekretær for styret og skal, etter samråd med rektor, forberede og gi tilråding i de saker som legges fram for dette"* (dvs styret). I praksis betyr det at saker forberedes av den administrative staben som, i likhet med resten av byråkratiet i offentlig forvaltning, skal sette styret i stand til å på best mulig måte og på nøytralt grunnlag fatte vedtak til det beste for virksomheten. Styrets medlemmer forventes ikke å være nøytrale, derfor er sammensettingen nøye vurdert og fastsatt ved lov.

  Ved å aktivt og systematisk bruke tre representanter fra universitetsstyret i saksforberedelsene forskyver man maktfordelingen i styret. Dette blir spesielt kritikkverdig når sammensettingen av KU utelukkende betår av eksterne medlemmer. Organisasjonene stiller spørsmål ved om opprettelsen og en evt videreføring av Kontrollutvalget er lovlig.

- Kontrollutvalgets tre medlemmer skal delta i forberedelsene av alle saker som kan påvirke godkjenningen av UiOs regnskap. Det er ikke spesifisert hvilke forhold dette gjelder, men organisasjonene mener at både virksomhetsstyring, eksternfinansierte forhold og anskaffelser omhandler forhold som det er viktig at styret selv behandler. IT-systemer handler i praksis om rutiner rundt UiOs primærvirksomhet. Det betyr at det handler om hvordan UiO skal styres og hvilken arbeidshverdag våre ansatte skal ha. Dette er det viktig at UiOs styre har et godt grep om og ikke overlater til enkelte styremedlemmer.

- Organisasjonene har ikke den oppfattning at UiO er inne i en kritisk fase for godkjenning av regnskapet 2008. Det jobbes med forbedring rutiner og universitetsdirektøren har en stor og kompetent stab til å utføre disse oppgavene. De senere årene har bl.a. IT siden blitt forsterket med egen IS-sjef og en styringsgruppe for innføring av IS-systemer. Dersom disse, sammen med resten av administrasjonen, ikke har tilstrekkelig kompetanse for å legge frem saker til universitetsstyret, må kompetansen styrkes på permanent basis.

- *"Enhet for Intern Revisjon skal bistå universitetets øverste ledelse med å se etter at en tilfredsstillende intern kontroll er etablert og at den funksjonerer som forutsatt slik at virksomhet under universitetets forvaltningsområde drives effektivt, rasjonelt, forsvarlig og i samsvar med overordnede mål, vedtak og forutsetninger."* De har således allerede den funksjonen Kontrollutvalget blir bedt om å ta. Organisasjonen er kritiske til at Internrevisjonen brukes til å *"serve Kontrollutvalget"* (sitat fra universitetsdirektøren).

- I det opprinnelige mandatet kan det se ut til at KU får ubegrenset tilgang til informasjon, personalressurser og økonomiske ressurser. Innføring av nye IT-systemer har kostet UiO hundretalls millioner kroner og vi mener at videre forbruk skal vurderes på lik linje med andre kostnader ved UiO.