UNIVERSITETET I OSLO
UNIVERSITETSDIREKTØREN

Til Universitetsstyret
Fra Universitetsdirektøren

Sakstype:	vedtakssak
Møtesaksnr.:	3
Møtenr.	5/2008
Møtedato:	17. juni 2008
Notatdato:	6. juni 2008
Arkivsaksnr.:	2008/6983
Saksbehandler:	Benedicte Rustad

SAKSTITTEL: **Kontrollutvalgets mandat og funksjon**

Henvisning til plandokumenter og tidligere behandling i styret:

- D-sak 1 01.03.2007: Enhet for intern revisjon og forholdet til universitetsstyret
- V-sak 4 02.05.2007: Videre fremdrift av implementering av nytt lønns- og personalsystem ved UiO (opprettelse av kontrollutvalget)
- V-sak 3 11.09.2007: Videre fremdrift av implementering av nytt lønns- og personalsystem ved UiO (Styret ber om plan for risikovurdering IS, samt gjennomgang av risikoområder, pkt 8&9)
- O-sak 2 23.10.2007: Oppfølging av Ernst&Youngs evaluering av innføringen av lønns- og personalsystemet og generell styring av IS-prosjekter ved UiO (Styret ber Universitetsdirektøren komme tilbake til styret med en analyse og gjennomgang av roller, myndighet og ansvar innenfor nåværende styringsstrukturen ved UiO.
- V-sak 6, 6.5.08 Kontrollutvalgets mandat og funksjon. Etter forslag fra universitetsdirektøren ble saken behandlet som D-sak som forberedelse til V-sak 17.6.08

Hovedproblemstillinger i saken:

Kontrollutvalgets formål og erfaringer
Med bakgrunn i stor usikkerhet knyttet til om regnskapet for 2006 ville bli godkjent, bla som følge av mangelfull avstemming på lønnsområdet knyttet til implementering av nytt

lønns- og personalsystem samt Riksrevisjonens vesentlige merknader til regnskapet, vedtok styret på møtet 2.5.07 å oppnevne et Kontrollutvalg, sammensatt av 3 eksterne styremedlemmer.

Universitetsdirektøren har opplevd Kontrollutvalgets som et meget konstruktivt bidrag i arbeidet med å få godkjent regnskapet for 2007 og også i forhold til andre områder med høy risiko og relevans til regnskapet, herunder overtakelse av nytt lønns- og personalsystem. Kontrollutvalgets arbeid har bidratt til å etablere en god dialog med Riksrevisjonen i forhold til oppfølging av regnskapet for 2006.

Vedlagte mandat for kontrollutvalget, punkt 2 beskriver Kontrollutvalgets 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".*

Mandatet hadde to formål:
1. Sikre godkjenning av regnskapet for 2007
2. Oppfølging av andre IT-løsninger som er planlagt implementert.

Arbeidet med godkjenning av regnskap for 2007 ble organisert i 6 delprosjekter:
1. Sikre stabil drift av lønns- og refusjonsutbetalinger
2. Sikre kontroll og kvalitet av lønnstransaksjoner, inkludert avstemming.
3. SAP-kompetanse
4. Ekstern evaluering
5. Riksrevisjonens kommentarer 2006 og fokusområder 2007 (Virksomhetsstyring, anskaffelser inkl. mislighold, eksternfinansierte prosjekter)
6. Drift av lønnsystem mellomlang og lang sikt (avsluttet som delprosjekt og omgjort til eget prosjekt: SAPUiO)

Når det gjelder den andre delen av Kontrollutvalgets mandat; følge opp at andre IT-løsninger blir implementert, er flere av de større IT satsninger foreløpig ikke implementert. Dette gjelder bla overtakelse av nytt lønns- og personalsystem fra SSØ 01.11.08.

Av mandatets punkt 3- Arbeidsoppgaver går det frem *at "Kontrollutvalget skal være et saksforberedende organ for Styret, og være i aktivitet inntil UiOs regnskap for 2007 er godkjent av styret.....".* Regnskapet er avlagt og fremlagt for styret på møtet 6.5.08. Kontrollutvalgets oppgave er dermed avsluttet når det gjelder gokjenning av regnskap for 2007, men ikke med hensyn til oppfølging av implementering av IT-løsninger. På bakgrunn av dette fremmet Universitetsdirektøren sak på styremøtet 6.5.08 om videreføring av Kontrollutvalget ut styrets funksjonstid.

Styret drøftet saken på møtet 6.5.08 og var samlet om at opprettelsen av Kontrollutvalget var et nødvendig grep som følge av de alvorlige merknadene universitetet fikk til

regnskapet i 2006. Styret var mer delt i synet om forlengelse av kontrollutvalget er nødvendig og også om det er behov for en utvidelse av mandatet til også å omfatte kvalitetssikring av forvaltningsområdet. Det ble argumentert for at risikoen ikke er over, og at alternativet til Kontrollutvalget er at styret må bruke mye mer tid på risikovurdering og oppfølging av forvaltningssaker på bekostning av andre viktige strategiske saker. I diskusjonen fremkom det også at kontrollutvalget kan bidra til at styrets ansvar blir utydelig og at ansvaret flyttes fra styret til kontrollutvalg og også kan føre til en utydeliggjøring av administrasjonens rolle og ansvar. Universitetsdirektøren ga uttrykk for at Kontrollutvalget har vært en viktig sparringspartner for administrasjonen og bidratt til at sakene er blitt bedre forberedt til styret, men at det aldri har vært tvil om at saker til styret fremmes av universitetsdirektøren. Styret besluttet at saken skulle tas opp som vedtakssak på styremøtet 17. juni 2008.

Saken har vært drøftet med tjenestemannsorganisasjonene 29.5.08 pg 2.6.08 (referater følger vedlagt). Tjenestemannsorganisasjonene la frem notat på møtet 2.6.08 der organisasjonene redegjør for at organisasjonene står samlet om at Kontrollutvalget bør avvikles (notatet vedlegges).

Tjenestemannsorganisasjonene mener at ved å aktivt og systematisk bruke tre representanter fra universitetsstyret i saksforberedelsene forskyves maktfordelingen i styret. Organisasjonene har ikke den oppfatning at UiO er inne i en kritisk fase for godkjenning av regnskapet for 2008. Universitetsdirektøren er uenig i dette, ut fra Riksrevisjonens kommentarer og egen risikoanalyse.

Organisasjonene reiste også spørsmål om opprettelsen og eventuell videreføring av Kontrollutvalget er lovlig. I den forbindelse viser universitetsdirektøren til Universitets- og høyskolelovens § 9-1 der det fremgår at styret kan delegere sin avgjørelsesmyndighet til andre der det ikke følger av loven at styret selv skal treffe vedtak, eller der det er andre særlige begrensning i adgangen til å delegere. Det legges til grunn at styret har forholdsvis vid adgang til å delegere sin kompetanse. Det må stå styret fritt til å organisere styrets arbeid på en måte som anses hensiktsmessig så lenge denne organisering ikke strider mot loven. Av mandatet til Kontrollutvalget fremgår det heller ikke at styret har delegert beslutningskompetanse til Kontrollutvalget. Universitetsdirektøren deler derfor ikke oppfatningen av at videreføring av Kontrollutvalget er i strid med loven, da funksjonen kun er saksforberedende for styret og ikke er delegert myndighet til å fatte beslutninger.

Universitetsdirektøren deler ikke tjenestemannsorganisasjonenes vurdering av at kontrollutvalget har ubegrenset tilgang til økonomiske rammer. Universitetsdirektørens oppgave er å iverksette vedtak fattet av styret eller rektor på fullmakt fra styret. Alle beslutninger knyttet til økonomiske disposisjoner vil derfor alltid fremlegges styret i de årlige plan- og budsjettprosesser og eventuelt i egne fremlegg for styret.

Eventuell videreføring av Kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Universitetsdirektøren anbefaler at Kontrollutvalget videreføres, men tidsavgrenses til det sittende styrets funksjonstid.

Begrunnelsen for dette er at, selv om regnskapet nå er godkjent for 2007, er det andre områder som vurderes som kritiske og som UiO fremdeles har store utfordringer i forhold til. Det gjenstår fortsatt omfattende arbeid før alt er tilstrekkelig på plass både innen lønnsområdet og andre områder Riksrevisjonen påpeker (bla IKT, ekstern finansierte prosjekter, virksomhetsstyring og anskaffelser). Riksrevisjonens positive tilbakemeldinger er kun et uttrykk for at styret har tatt viktige grep, og at UiO som helhet, gjennom administrasjonens arbeid, har et større fokus på kvalitetssikring og risikostyring.

Styrets arbeid har i det siste året blitt vesentlig endret, med sterkere vektlegging ift forsking, undervisning og kunnskap i bruk. Etter universitetsdirektørens vurdering har Kontrollutvalgets arbeid bidratt til denne utviklingen. Hvis Kontrollutvalget ikke videreføres, vil flere saker knyttet til oppfølging av Riksrevisjonens påpekninger e og gis betydelig større plass i styremøtene.

Universitetsdirektøren ønsker å fremme forslag om at gjeldende mandat videreføres med mindre justeringer. Utkast til revidert mandat vedlegges.

I denne saken har det fremkommet mange ulike prinsipielle syn. Rektor ønsker derfor å lytte til styrets synspunkter før han konkluderer.

Forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget videreføres innenfor gjeldende mandat med foreslåtte endringer.
- Kontrollutvalget begrenses til det sittende styrets funksjonsperiode.
- Kontrollutvalgets sammensetning videreføres ut funksjonsperioden
- Universitetsdirektøren møter fast i Kontrollutvalgets møter. Kontrollutvalgets leder vil i samråd med Universitetsdirektøren vurdere om andre fra administrasjonen skal delta på møtene.
- EIRs rolle som sekretær for Kontrollutvalget videreføres i denne perioden.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalg, mandat (vedtatt opprettet av styret 2.5.07)
2. Utkast til revidert mandat for Kontrollutvalg
3. Referat fra drøftingsmøte 29.5.08
4. Referat fra drøftingsmøte 2.6.08
5. Notat fra tjenestemannsorganisasjonene: "Universitetsstyrets vedtakssak om kontrollutvalget – organisasjonenes kommentar til 2. drøftingsmøte 2. juni

Gunn-Elin Aa. Bjørnebøe
Universitetsdirektør

Benedicte Rustad
prosjektdirektør