



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 65/19

Møtedato: 29.08.2019

Dato: 12.08.2019

Arkivsaknr: 2018/703

Revisjon av regnskap og budsjett disponering

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 18/19 [Årsrapport for Universitetet i Bergen 2018](#)
- [Årsrapporten slik den ble levert til Kunnskapsdepartementet 15. mars 2018](#)
- Styresak 30/19 Status og plan for riksrevisjonens revisjon av regnskap og budsjett disponering for Universitetet i Bergen for budsjettåret 2018

Saken gjelder:

I styremøte 11. april redegjorde Riksrevisjonen for årets revisjon av regnskap og budsjett disponering for 2018. UiB har i etterkant mottatt Riksrevisjonens beretning. Beretningen er ren og følger vedlagt til dette saksfremlegget. Styret bes om å ta denne til orientering.

I styresak 30/19 informerte Universitetsdirektøren om at Styret samtidig med at revisjonsberetningen legges frem, vil bli orientert om oppfølging av årets tilbakemeldinger fra Riksrevisjonen og om planer for neste års revisjon.

Vedlagt følger også årets Innledende revisjonsbrev fra Riksrevisjonen, som redegjør for planer for neste års revisjon. Det gis nedenfor en kort oversikt over innholdet og Styret bes om å ta denne til orientering.

Forslag til vedtak:

1. Styret tar Riksrevisjonens beretning til orientering.
2. Styret tar de planer som er lagt for oppfølging av årets tilbakemeldinger fra Riksrevisjonen til orientering.
3. Styret tar innledende revisjonsbrev for revisjon av regnskapet til Universitetet i Bergen 2019 til orientering.

Kjell Bernstrøm
universitetsdirektør

12.08.2019/Kirsti Robertsen Aarøen/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Saksfremstilling. Revisjon av regnskap og budsjett disponering
2. Riksrevisjonens beretning for budsjettåret 2018
3. Innledende revisjonsbrev for revisjon av årsregnskapet for Universitetet i Bergen for 2019

Saksframstilling

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
65/19

Møtedato:
29.08.2019

Arkivsaksnr:
2018/703

Revisjon av regnskap og budsjett disponering

Bakgrunn

I styremøte 11. april redegjorde Riksrevisjonen for årets revisjon av regnskap og budsjett disponering for 2018. Det ble i den forbindelse informert om at Riksrevisjonen innen 1. mai skulle utstede Riksrevisjonens beretning og at denne skulle legges frem til styrets orientering på et senere møte. Beretningen er ren og følger vedlagt dette saksfremlegget. Det gis i denne saken en orientering om oppfølging av årets tilbakemeldinger fra Riksrevisjonen.

Vedlagt følger videre årets Innledende revisjonsbrev som redegjør for Riksrevisjonens planer for 2019-revisjonen. Det gis nedenfor en kort oversikt over innholdet, og Styret bes om å ta dette til orientering.

Status oppfølging av tiltak som ble avdekket gjennom årets revisjon

I tilbakemeldingen som ble sendt til Riksrevisjonen 18. april 2018, ble det orientert om vår plan om å iverksette tiltak innenfor følgende områder;

1. Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet
2. Generelle IT-kontroller
3. Virksomhetskredittkort
4. Anskaffelser
5. Andre kommentarer

Innenfor disse områdene er det planlagt og iverksatt tiltak som skal bidra til tilfredsstillende etterlevelse. Under oppsummeres arbeidet på de mest sentrale områdene.

Innenfor området Bidrags- og oppdragsfinansierte aktivitet er status at for den store massen av prosjekter følges rutinene, men det er avdekket svakheter innenfor noen områder/prosjektyper. Dette er særlig knyttet til oppdragsprosjekter og EVU-prosjekter, og det pågår arbeid med mål om å forbedre og videreutvikle prosessene innenfor begge disse områdene. Dette dreier seg både om å tilgjengeliggjøre budsjettmaler og å kvalitetssikre rutiner i forbindelse med inngåelse av kontrakter. Som Styret er kjent med og som det er redegjort for i annen sak i dette møtet, er det gjennomført en internrevisjon av UiBs arbeid med kontrakter. Tiltak foreslått i denne revisjonen er på vesentlige områder sammenfallende med de forhold som er trukket frem i Riksrevisjonens gjennomgang.

Som oppfølging av Riksrevisjonens kommentarer til håndtering av virksomhetskredittkort, er gjeldende rutiner nå presisert for alle kortinnehaverne. Det er videre gjennomført internkontrolltiltak knyttet til underdokumentasjon og planlagt ny internkontroll som oppfølging av dette høsten 2019.

Innenfor anskaffelsesområdet pågår det et kontinuerlig arbeid med å redusere avvik. Dette skjer i hovedsak som del av oppfølging av UiBs anskaffelsesstrategi (jf sak 9/19)

Planer for revisjon 2019

Riksrevisjonen informerer om at formålet med Innledende revisjonsbrev er å legge til rette for en effektiv og forutsigbar gjennomføring av den finansielle revisjonen ved å sikre felles forståelse for revisors oppgaver og plikter og virksomhetsledelsens ansvar. I brevet redegjøres det for revisjonens mål og omfang, riksrevisjonens oppgaver og plikter og også hva som er ansvaret for virksomhetsledelse, styre og departement.

Målene for den årlige revisjonen er;

- å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet er avlagt i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring, herunder statlige regnskapsstandarder (SRS), og ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil
- med moderat sikkerhet å kunne gi uttrykk for hvorvidt revisor gjennom revisjonen av årsregnskapet ikke har blitt kjent med forhold som tilsier at virksomhetens disposisjoner av bevilgningene i vesentlig grad er i strid med administrative regelverk for økonomistyring

Det presiseres at virksomhetsledelse og styre er ansvarlig for;

- å utarbeide et årsregnskap som gir et dekkende/rettvise bilde i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring
- å etablere den interne kontrollen som ledelsen finner nødvendig for å kunne utarbeide årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil

Virksomhetsledelsen vil bli bedt om å avgi en egen skriftlig uttalelse («Fullstendighetserklæringen») i tilknytning til avleggelse av årsregnskapet. Formålet med uttalelsen er blant annet å tydeliggjøre ledelsens ansvar for det avlagte årsregnskapet.

Overordnet departement og institusjonens styre har det overordnede ansvaret for virksomhetens finansielle rapporteringsprosess som er nærmere beskrevet i bestemmelser om økonomistyring i staten kapittel 1 og i departementets hovedinstruks.

Videre informeres i brevet om frister og prosedyrer for rapportering, og det vises til at det også vil være aktuelt for UiB å inngå i en etterlevelsesrevisjon og at UiB allerede inngår i en forvaltningsrevisjon om godkjenning av utenlandsk utdanning og kompetanse. UiB kan også komme til å inngå i en forvaltningsrevisjon om UH-institusjonenes arbeid med å forbedre utdanningskvaliteten.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

Universitetsdirektøren er tilfreds med at det heller ikke for budsjettåret 2018 er avdekket vesentlige forhold og at Riksrevisjonens beretning er ren. I dialogen med Riksrevisjonen pekes det likevel på noen forbedringsområder, og det er iverksatt tiltak både for å forbedre og videreutvikle rutiner og for å sikre tilfredsstillende etterlevelse. Dette gjelder særlig innenfor deler av den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten. Her er foreslåtte tiltak i stor grad sammenfallende med de forhold som er trukket frem i internrevisjons-gjennomgangen knyttet til arbeid med kontrakter.

Universitetsdirektøren tar planene for neste års revisjon til orientering og merker seg de presiseringene som fremgår om universitetsledelsens, styrets og kunnskapsdepartementets ansvar. Det er allerede avtalt oppstartsmøte mellom universitetsledelsen og riksrevisjonen 11. september 2019.

12.08.2019/Kirsti Robertsen Aarøen/Per Arne Foshaug (avd.dir.)



UNIVERSITETET I BERGEN

Org. nr.: 874789542

Riksrevisjonens beretning

Til Universitetet i Bergen

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Riksrevisjonen har revidert Universitetet i Bergens (UiB) årsregnskap for 2018. Årsregnskapet består av ledelseskomentarer, oppstilling av bevilgningsrapportering og virksomhetsregnskap, inklusive kontantstrømpoppstilling og noter til årsregnskapet for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2018.

Virksomhetsregnskapet viser at resultatet av periodens aktiviteter er 55 826 000 kroner.

Etter Riksrevisjonens mening gir UiBs årsregnskap et rettviseende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger for 2018 og av aksjer per 31. desember 2018, i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten. Vi mener videre at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av virksomhetens resultat for 2018 og av eiendeler, gjeld og statens kapital per 31. desember 2018, i samsvar med statlige regnskapsstandarder (SRS).

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med *lov om Riksrevisjonen, instruks om Riksrevisjonens virksomhet* og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI 1000–2999). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet under «Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet». Vi er uavhengige av virksomheten slik det kreves i lov og instruks om Riksrevisjonen og de etiske kravene i ISSAI 30 fra International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI's etikkregler), og vi har overholdt de øvrige etiske forpliktelsene våre i samsvar med disse kravene og INTOSAI's etikkregler. Etter vår oppfatning er revisjonsbevisene vi har innhentet tilstrekkelige og hensiktsmessige som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon i årsrapporten

Ledelsen er ansvarlig for årsrapporten, som består av årsregnskapet (del VI) og øvrig informasjon (del I–V). Riksrevisjonens uttalelse omfatter revisjon av årsregnskapet og virksomhetens etterlevelse av administrative regelverk for økonomistyring, ikke øvrig informasjon i årsrapporten (del I–V). Vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen i årsrapporten. Formålet er å vurdere om det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen, årsregnskapet og kunnskapen vi har opparbeidet oss under revisjonen. Vi vurderer også om den øvrige informasjonen ser ut til å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.

Det er ingenting å rapportere i så måte.

Ledelsens, styrets og det overordnede departementets ansvar for årsregnskapet

Ledelsen og styret er ansvarlige for å utarbeide et årsregnskap som gir et rettviseende bilde i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten og de statlige regnskapsstandardene (SRS). Ledelsen og styret er også ansvarlige for å etablere den interne kontrollen som de mener er nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Det overordnede departementet og styret har det overordnede ansvaret for at virksomheten rapporterer relevant og pålitelig resultat- og regnskapsinformasjon og har forsvarlig internkontroll.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for Riksrevisjonens konklusjon. Betryggende sikkerhet er et høyt sikkerhetsnivå, men det er ingen garanti for at en revisjon som er utført i samsvar med *lov om Riksrevisjonen, instruks om Riksrevisjonens virksomhet* og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI 1000–2999), alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir ansett som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de beslutningene brukere treffer på grunnlag av årsregnskapet.

Vi utøver profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen, i samsvar med *lov om Riksrevisjonen, instruks om Riksrevisjonens virksomhet* og ISSAI 1000–2999.

Vi identifiserer og anslår risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten den skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Videre utformer og gjennomfører vi revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon ikke blir avdekket, er høyere for feilinformasjon som skyldes misligheter, enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil. Grunnen til det er at misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, feilpresentasjoner eller overstyring av intern kontroll.

Vi gjør også følgende:

- opparbeider oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om hvor effektiv virksomhetens interne kontroll er
- evaluerer om regnskapsprinsippene som er brukt, er hensiktsmessige, og om regnskapsestimater og tilhørende opplysninger som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige
- evaluerer den totale presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene
- evaluerer om årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten og de statlige regnskapsstandardene (SRS)

Vi kommuniserer med ledelsen og styret og informerer det overordnede departementet, blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og når revisjonsarbeidet skal utføres. Vi vil også ta opp forhold av betydning som er avdekket i løpet av revisjonen, for eksempel svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Når det gjelder forholdene som vi tar opp med ledelsen og styret og informerer det overordnede departementet om, tar vi standpunkt til hvilke som er av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet, og avgjør om disse skal regnes som sentrale forhold ved revisjonen. De beskrives i så fall i et eget avsnitt i revisjonsberetningen, med mindre lov eller forskrift hindrer offentliggjøring. Forholdene omtales ikke i beretningen hvis Riksrevisjonen beslutter at det er rimelig å forvente at de negative konsekvensene av en slik offentliggjøring vil være større enn offentlighetens interesse av at saken blir omtalt. Dette vil bare være aktuelt i ytterst sjeldne tilfeller.

Dersom vi gjennom revisjonen av årsregnskapet får indikasjoner på vesentlige brudd på administrative regelverk med betydning for økonomistyring i staten, gjennomfører vi utvalgte revisjonshandlinger for å kunne uttale oss om hvorvidt det er vesentlige brudd på slike regelverk.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon knyttet til administrative regelverk for økonomistyring

Vi uttaler oss om hvorvidt vi er kjent med forhold som tilsier at virksomheten har disponert bevilgningene på en måte som i vesentlig grad strider mot administrative regelverk med betydning for økonomistyring i staten. Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og bygger på ISSAI 4000-serien for etterlevelsesrevisjon. Moderat sikkerhet for uttalelsen oppnår vi gjennom revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi finner nødvendige.

Basert på revisjonen av årsregnskapet og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til ISSAI 4000-serien, er vi ikke kjent med forhold som tilsier at virksomheten har disponert bevilgningene i strid med administrative regelverk med betydning for økonomistyring i staten.

Oslo; 29.04.2019

Etter fullmakt

Tora Struve Jarlsby
ekspedisjonssjef

Thorgunn Nordstrand
avdelingsdirektør

Brevet er ekspedert digitalt og har derfor ingen håndskreven signatur

UNIVERSITETET I BERGEN
Postboks 7800
5020 BERGEN

Innledende revisjonsbrev for revisjon av årsregnskapet til Universitetet i Bergen 2019

I forbindelse med oppstart av den årlige finansielle revisjonen oversendes innledende revisjonsbrev for regnskapsåret 2019. Formålet med brevet er å legge til rette for en effektiv og forutsigbar gjennomføring av den finansielle revisjonen ved å sikre felles forståelse for revisors oppgaver og plikter og virksomhetsledelsens ansvar.

Revisjonens mål og omfang

I henhold til *lov om Riksrevisjonen* skal Riksrevisjonen foreta revisjon av statsregnskapet og alle regnskaper avlagt av statlige virksomheter og andre myndigheter som er regnskapspliktige til staten. Årsregnskapet per 31. desember 2019 for Universitetet i Bergen vil bli revidert av Riksrevisjonen. Årsregnskapet består av ledelseskomentarer, oppstilling av bevilgningsrapportering med noter og oppstilling av virksomhetsregnskap med noter og kontantstrømoppstilling.

Målene for den årlige revisjonen er

å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet er avlagt i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring, herunder statlige regnskapsstandarder (SRS), og ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil

med moderat sikkerhet å kunne gi uttrykk for hvorvidt revisor gjennom revisjonen av årsregnskapet ikke har blitt kjent med forhold som tilsier at virksomhetens disposisjoner av bevilgningene i vesentlig grad er i strid med administrative regelverk for økonomistyring

Øvrig informasjon i årsrapporten

Virksomhetens ledelse er ansvarlig for årsrapporten som består av årsregnskapet (del VI) og øvrig informasjon (del I–V). Riksrevisjonens uttalelse om revisjonen av årsregnskapet og uttalelsene om etterlevelse av administrative regelverk dekker ikke øvrig informasjon i årsrapporten (del I–V).

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det revisors oppgave å lese øvrig informasjon i årsrapporten. Formålet er å vurdere om det foreligger en vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskapen opparbeidet under revisjonen, eller hvorvidt den øvrige informasjonen tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom det konkluderes med at den øvrige informasjonen i årsrapporten inneholder vesentlig feilinformasjon, er Riksrevisjonen pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter

Riksrevisjonen gjennomfører den finansielle revisjonen av årsregnskapet i samsvar med lov og instruks for Riksrevisjonen og internasjonale standarder for offentlig revisjon (ISSAI 1000-2999). Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for Riksrevisjonens konklusjon. Betryggende sikkerhet er et høyt sikkerhetsnivå, men det er ingen garanti for at revisjonen alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir ansett som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon utøver revisor profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. Revisor gjør også følgende:

- Identifiserer og anslår risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Revisjonshandlinger utformes og gjennomføres for å håndtere slike risikoer, og tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis innhentes som grunnlag for revisors konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil. Dette skyldes at misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, feilpresentasjoner, eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen. Hensikten er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll.
- Evaluerer hensiktsmessigheten av regnskapsprinsippene som er brukt, og rimeligheten av regnskapestimater og tilhørende opplysninger som er utarbeidet av ledelsen.
- Evaluerer den totale presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, herunder tilleggsopplysningene, og om årsregnskapet fremstiller de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et dekkende bilde.

Revisor informerer virksomhetens ledelse og styret om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Revisor vil også orientere om forhold av betydning som er avdekket i løpet av revisjonen, herunder eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Blant de forholdene som blir kommunisert med virksomhetens ledelse og styret, tar revisor standpunkt til hvilke av disse som er av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet, og som kan være sentrale forhold ved revisjonen. Disse forholdene kan beskrives i revisjonsberetningen, med mindre lov eller forskrift hindrer offentliggjøring.

I Riksrevisjonens mandat ligger også ansvaret for å kontrollere om disposisjonene som ligger til grunn for årsregnskapet, er i tråd med Stortingets vedtak og forutsetninger, gjeldende regelverk og normer samt standarder for statlig økonomiforvaltning. Kontrollen av disposisjonene gjennomføres både som utvalgte etterlevelserevisjoner som rapporteres i egne rapporter, og som kontroll med det administrative regelverket. Dersom revisor gjennom revisjonen av årsregnskapet får indikasjoner på vesentlige brudd på administrative regelverk for økonomistyring, gjennomføres utvalgte revisjonshandlinger. Dette gir oss grunnlag for å uttale oss med moderat sikkerhet (negativ konklusjon) om vi er kjent med forhold som tilsier at virksomhetens disponering av bevilgningene i vesentlig grad er i strid med administrative regelverk for økonomistyring. Vår uttalelse bygger på ISSAI 4000 for etterlevelserevisjon.

Virksomhetens ledelse, styrets og det overordnede departementets ansvar

Universitetet i Bergens ledelse er ansvarlig for å utarbeide et årsregnskap som gir et dekkende bilde i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring herunder SRS. Ledelsen og styret er også ansvarlig for å

etablere den interne kontrollen som ledelsen finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Virksomhetens ledelse har ansvar for, i rett tid, å gi revisor

- alle opplysninger og dokumentasjon som revisor har behov for i sitt arbeid
- tilgang til de personene som revisor finner nødvendig

Virksomhetens ledelse vil bli bedt om å avgi en egen skriftlig uttalelse («Fullstendighetserklæring») i tilknytning til avleggelse av årsregnskapet. Revisjonsstandardene som Riksrevisjonen følger, stiller krav om slik skriftlig uttalelse. Formålet med uttalelsen er blant annet å tydeliggjøre ledelsens ansvar for det avlagte årsregnskapet. Gjennom uttalelsen bekrefter ledelsen at alle transaksjoner er registrert og reflektert i årsregnskapet, samt at disposisjonene som ligger til grunn for transaksjonene, er i samsvar med Stortingets vedtak, forutsetninger og gjeldende regelverk, og at de er akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomistyring. Dersom det er aktuelt, vil ledelsen gjennom fullstendighetserklæringen også bekrefte at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig.

Overordnet departement og styret har det overordnede ansvaret for virksomhetens finansielle rapporteringsprosess, som er nærmere beskrevet i *bestemmelser om økonomistyring i staten* (økonomibestemmelsene), kapittel 1 og i departementets hovedinstruks.

Rapportering

Revisjonen vil foregå i perioden 1. mai 2019 - 30. april 2020, og resultatet av revisjonen vil bli rapportert i form av en revisjonsberetning innen 1. mai 2020.

Revisjonsberetningen blir sendt til virksomhetens ledelse med kopi til overordnet departement. Det forventes at styret mottar kopi av beretningen.

Dersom revisor anser det som relevant å beskrive sentrale forhold ved revisjonen i revisjonsberetningen, vil årsaken til dette og beskrivelsens foreslåtte ordlyd bli oversendt til virksomhetens ledelse i forkant og med kopi til overordnet departement.

Dersom revisor konkluderer med at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon (modifisert konklusjon), vil årsaken til dette og modifikasjonens foreslåtte ordlyd bli oversendt til virksomhetens ledelse og med kopi til overordnet departement.

Utkast til årsregnskapet med underliggende dokumentasjon må være tilgjengelig for revisor før regnskapet avlegges, og tidlig nok for at eventuelle feil som avdekkes ved revisors gjennomgang av årsregnskapet skal kunne rettes før årsregnskapet avlegges. For universiteter og høyskoler er denne fristen avtalt til innen 10. februar 2020. I tråd med økonomibestemmelsene er fristen for å oversende årsrapporten til overordnet departement 15. mars 2020. Virksomheten har frist for å publisere det endelige regnskapet innen 1. mai 2020. Revisjonsberetningen og all underliggende korrespondanse knyttet til den finansielle revisjon er offentlig når revisjonsberetningen er oversendt til virksomheten.

Annen relevant informasjon

Ansvarlig revisor vil være Tora Struve Jarlsby. Revisjonen ledes av Thorgunn Nordstrand og teamansvarlig Geir Dag Hansen.

Etterlevelsesrevisjon

Virksomheten kan i år komme til å inngå i en etterlevelsesrevisjon. Denne revisjonen gjennomføres innenfor de samme tidsfristene som revisjonen av årsregnskapet og rapporteres i egen rapport til departementet

Forvaltningsrevisjon

Virksomheten inngår i en forvaltningsrevisjon om godkjenning av utenlandsk utdanning og kompetanse

Virksomheten kan komme til å inngår i en forvaltningsrevisjon om UH-institusjonenes arbeid med å forbedre utdanningskvaliteten.

Tilganger til virksomhetens systemer

I forbindelse med revisjonsarbeidet for 2019 ber vi om at Universitetet i Bergen, så snart som mulig og innen 1. august, oppretter tilganger i henhold til vedlagte tabell til virksomhetsspesifikke systemer/systemer driftet av UNIT, jf. prosedyre for Riksrevisjonens tilgang til fellesadministrative systemer.

Dersom Universitetet i Bergen i sine systemer har registrert brukerkontoer for revisorer i Riksrevisjonen som ikke framkommer av vedlagte tabell ber vi om at disse opprettholdes til 30. juni 2019 og termineres etter dette.

Etter fullmakt

Thorgunn Nordstrand
avdelingsdirektør

Geir Dag Hansen
seniorrådgiver

Brevet er ekspedert digitalt og har derfor ingen håndskreven signatur.

Vedlegg: Tilganger til virksomhetens systemer

Kopi til: KUNNSKAPSDEPARTEMENTET