



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 70/21

Møtedato: 17.06.2021

Dato: 27.05.2021

Arkivsaknr: 2020/14680

Riksrevisjonens beretning for 2020

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 13/21 Årsrapport for Universitetet i Bergen 2020
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2021/2021-02-04/S_13-21%C3%85rsrapport2020_styrets_beretning.pdf
- Årsrapporten slik den ble levert til Kunnskapsdepartementet 15. mars 2021
https://www.uib.no/sites/w3.uib.no/files/attachments/arsrapport_uib_2020.pdf

Saken gjelder:

I styremøtet 11. mars redegjorde Riksrevisjonen for årets revisjon av regnskap og budsjett disponering for 2020. Riksrevisjonen informerte også om at Riksrevisjonens beretning utstedes innen 1. mai og at denne skal legges frem til styrets orientering.

Riksrevisjonens beretning ligger som vedlegg til saken.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

Riksrevisjonen er en god partner i utvikling av virksomhetens internkontroll, og de vil normalt peke på nye utviklingsområder. I 2020 er det i beretningen ingen slike oppfølgingspunkt, noe som viser at organisasjonen har under utvikling en god kultur for internkontroll. Fremtidig etterlevelseskontroller vil i hovedsak bygge på UiBs internkontroll, noe som må tas som en tillitserklæring.

UiB har dermed igjen mottatt en ren beretning fra Riksrevisjonen. I dialogen med Riksrevisjonen avdekkes det likevel områder som kan forbedres og som det vil arbeides videre med. UiB har videre som første institusjon, tatt i bruk fremtidige fellesløsninger innenfor økonomi- og lønnsområdet. Til tross for at innføringen har hatt tekniske utfordringer, innebærer den også revisjon av prosesser, rutiner og utarbeidelse av bedre dokumentasjon. Dette standardiseringsarbeidet ser vi vil løfte kvaliteten i etterlevelse av de rammene som ligger til grunn for universitets aktivitet, men endringene medfører i en overgangsfase et betydelig arbeid med revisjon av internkontrollen.

Forslag til vedtak:

Styret tar Riksrevisjonens beretning til orientering.

Robert Rastad
universitetsdirektør

27.05.2020/Kirsti Robertsen Aarøen/Per Arne Foshaug (avd.dir)

Vedlegg:

1. Riksrevisjonens beretning for budsjettåret 2020 inkl. oversendingsbrev



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler

Geir Dag Hansen 21540896

Vår dato

30.04.2021

Deres dato

Vår referanse

2020/00737-12

Deres referanse

UNIVERSITETET I BERGEN

Postboks 7800

5020 BERGEN

Revisjon av årsregnskapet for Universitetet i Bergen for 2020

Riksrevisjonen har revidert virksomhetens regnskap i samsvar med lov og instruks om Riksrevisjonen og internasjonale standarder for offentlig revisjon.

Offentliggjøring av revisjonsberetning

Revisjonsberetningen er Riksrevisjonens konklusjon på gjennomført finansiell revisjon. Denne revisjonsberetningen omfattes ikke av bestemmelsen om utsatt offentlighet i lov om Riksrevisjonen § 18 2. ledd.

Revisjonsberetningen skal i samsvar med Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 2.3.3 publiseres på virksomhetens nettsider sammen med årsrapporten.

Etter fullmakt

Tora Struve Jarlsby
ekspedisjonssjef

Thorgunn Nordstrand
avdelingsdirektør

Brevet er godkjent og ekspedert digitalt.

Vedlegg: 1

Liste over kopimottakere:

KUNNSKAPSDEPARTEMENTET

Postadresse

Postboks 6835 St Olavs plass
0130 Oslo

Kontoradresse

Storgata 16

Telefon

22 24 10 00

E-post

postmottak@riksrevisjonen.no

Nettside

www.riksrevisjonen.no

Bankkonto

7694 05 06774

Org.nr.

974760843



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 2020. Årsregnskapet består av ledelseskomentarer, oppstilling av bevilgningsrapportering og virksomhetsregnskap, inklusive kontantstrømoppstilling og noter til årsregnskapet for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2020.

Virksomhetsregnskapet viser et negativt resultat av periodens aktiviteter på 168 253 000 kroner.

Etter Riksrevisjonens mening gir UiBs årsregnskap et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger for 2020 og kapitalposter per 31. desember 2020, i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten. Vi mener videre at virksomhetsregnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens resultat for 2020 og av eiendeler, gjeld og statens kapital per 31. desember 2020, 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 finansiell revisjon (ISSAI 2000–2899). 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 ISSAI 130 (INTOSAI¹ etikkregler), og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse

¹ International Organization of Supreme Audit Institutions

kravene. 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 dekkende 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 finansiell revisjon, 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 internasjonale standarder for offentlig finansiell revisjon.

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 dekkende bilde i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten og de statlige regnskapsstandardene (SRS)

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

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 om etterlevelse av 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 for etterlevelserevisjon. Moderat sikkerhet for uttalelsen oppnår vi gjennom revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi finner nødvendige.

Riksrevisjonen har også gjennomført følgende revisjoner:

- etterlevelserevisjonen «Bidrags- og oppdragsprosjekter ved statlige universiteter og høyskoler - behandling av kostnader for å hindre krysssubsidiering». Rapporten offentliggjøres sammen med Dokument 1 høsten 2021.

- undersøkelse av arbeidsmiljølovens bestemmelser om arbeidstid, for vitenskapelig ansatte ved statlige universiteter- og høyskoler. Resultatet er tidligere kommunisert i brev.

Utover de forholdene som er beskrevet over er vi, basert på revisjonen av årsregnskapet og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige, ikke kjent med forhold som tilsier at UiB har disponert bevilgningene på en måte som strider administrative regelverk med betydning for økonomistyring i staten

Oslo; 30.04.2021

Etter fullmakt

Tora Struve Jarlsby
ekspedisjonssjef

Thorgunn Nordstrand
avdelingsdirektør

Beretningen er godkjent og ekspedert digitalt