



Arkivsaksnr.: 2020/14680 Dokumentdato: 27.05.2022

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
55/22

Møtedato:
16.06.2022

Riksrevisjonens beretning 2021

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 19/22, [Årsrapport for Universitetet i Bergen 2021](#)
- [Årsrapporten slik den ble levert til Kunnskapsdepartementet 15. mars 2022](#)

Saken gjelder:

I styremøte 10. 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.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

UiB har også i år mottatt en ren beretning fra Riksrevisjonen.

Riksrevisjonen er en god partner i utvikling av virksomhetens internkontroll, og det har vært god og nyttig dialog frem mot avleggelse av beretningen. Dette inkluderer også tilbakemelding på årets revisjon som for 2021 har tre overskrifter;

- Helhetlig internkontroll
- Internkontroll over finansiell rapportering
- Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Riksrevisjonen ser positivt på det arbeidet som er iverksatt for å etablere en helhetlig internkontroll på UiB, og ber om å bli holdt orientert om arbeidet. Dette er et kontinuerlig utviklingsarbeid som også er prioritert av UiBs internrevisjon.

Arbeidet med å ta i bruk fellesløsninger innenfor økonomi- og lønnsområdet er naturlig nok også et viktig tema i dialogen rundt internkontroll. Dette innebærer blant annet å få på plass en god arbeidsdeling og tilstrekkelig kvalitet i leveransene fra DFØ. UiB arbeider med å fange opp dette i det pågående arbeidet i BOTT med å etablere et avtaleverk med DFØ.

Når det gjelder bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter, har tilbakemeldingene gått på manglende prosjektavslutningsrutine. Rutinen er implementert, og enhetene jobber ut fra en plan om at bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter skal være avsluttet iht. ny rutine i løpet av 2022.

Generelt er oppfatningen at enhetene jobber godt med å implementere nye prosesser og rutiner, og det er grunn til å forvente at standardiseringsarbeidet vil løfte kvaliteten i etterlevelse av de rammene som ligger til grunn for universitets aktivitet. Det er likevel behov for videre arbeid med å forenkle prosesser på flere områder, noe som både følges opp gjennom initiativet Bedre arbeidshverdag og i forvaltningsorganisasjonen som er under etablering både nasjonalt og lokalt.

Forslag til vedtak:

Styret tar Riksrevisjonens beretning til orientering.

Robert Rastad
Universitetsdirektør

27.05.2022/Kirsti Robertsen Aarøen/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Riksrevisjonens skriftlige tilbakemelding på årets revisjon og vårt svarbrev
2. Riksrevisjonens beretning for budsjettåret 2021 inkl. oversendingsbrev
3. Revisjon av regnskapet 2021 – Universitetet i Bergen
4. Revisjon av regnskapet 2021



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler
Sigrid Skaar 21540904
Vår dato
09.05.2022
Deres dato

Vår referanse
2021/00689-7
Deres referanse

UNIVERSITETET I BERGEN
Postboks 7800
5020 BERGEN

Oversendelsesbrev Revisjonsberetning UiB 2021

Revisjon av årsregnskapet for Universitetet i Bergen 2021

Vedlagt følger revisjonsberetningen for Universitetet i Bergen sitt årsregnskapet for 2021.

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

Offentliggjøring av revisjonsberetning

Revisjonsberetningen inneholder Riksrevisjonens konklusjon på gjennomført revisjon av årsregnskapsoppstillingene og våre uttalelser om «øvrige informasjon» og «øvrige forhold». 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

Lars Torvund-Storvand
avdelingsdirektør

Brevet er godkjent og ekspedert digitalt.

Vedlegg: Revisjonsberetning

Kopimottaker:

KUNNSKAPSDEPARTEMENTET



UNIVERSITETET I BERGEN
Org. nr.: 874789542

Riksrevisjonens beretning

Konklusjon

Riksrevisjonen har revidert Universitetet i Bergen sin årsregnskapsoppstillinger for regnskapsåret 1. januar - 31. desember 2021. Årsregnskapsoppstillingene består av oppstilling av bevilgningsrapportering og virksomhetsregnskap, inklusiv kontantstrømoppstilling og noter, herunder sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Oppstilling av virksomhetsregnskapet viser at resultatet av periodens aktiviteter er - 9 745 000 kroner.

Etter Riksrevisjonens mening:

- oppfyller årsregnskapsoppstillingene gjeldende krav, og
- oppstilling av bevilgningsrapporteringen gir et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger for 2021, og kapitalposter per 31. desember 2021, i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten
- oppstilling av virksomhetsregnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens resultat for 2021 og av eiendeler, gjeld og statens kapital per 31. desember 2021, 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 nedenfor under «Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen». Vi er uavhengige av virksomheten slik det kreves i lov og instruks om Riksrevisjonen og ISSAI 130 Code of Ethics utstedt av International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) etikkregler, og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon i årsrapporten

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av ledelseskomentarene (i del VI) og annen øvrig informasjon (del I–V) i årsrapporten. Riksrevisjonens konklusjon ovenfor om årsregnskapsoppstillingene dekker ikke informasjonen i øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapsoppstillingene er det vår oppgave å lese øvrig informasjon i årsrapporten. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen, årsregnskapsoppstillingene og kunnskapen vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapsoppstillingene, eller hvorvidt den øvrige informasjonen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom den øvrige informasjonen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at den øvrige informasjonen i årsrapporten:

- er konsistent med årsregnskapsoppstillingene og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende regelverk

Ledelsens , styrets og det overordnede departementets ansvar for årsregnskapsoppstillingene

Ledelsen og styret er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapsoppstillingene 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 slik intern kontroll som de finner nødvendig for å kunne utarbeide årsregnskapsoppstillingene 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 intern kontroll.

Riksrevisjonens oppgaver og plikter

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapsoppstillingene 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 en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon 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 vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de beslutningene brukerne foretar basert på årsregnskapsoppstillingene.

Som en del av revisjonen i samsvar med *lov om Riksrevisjonen, instruks om Riksrevisjonens virksomhet* og internasjonale standarder for offentlig finansiell revisjon, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapsoppstillingene, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- dersom vi gjennom revisjonen av årsregnskapsoppstillingene 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.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapsoppstillingene, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapsoppstillingene gir uttrykk for 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 utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen, og informerer det overordnede departementet om dette.

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 årsregnskapsoppstillingene som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi finner nødvendige.

Basert på revisjonen av årsregnskapsoppstillingene 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; 09.05.2022

Etter fullmakt

Tora Struve Jarlsby
ekspedisjonssjef

Lars Torvund-Storvand
avdelingsdirektør

Beretningen er godkjent og ekspedert digitalt