



Arkivsaksnr.:
2024/316

Dokumentdato:
29.09.2024

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
71/24

Møtedato:
24.10.2024

ORIENTERINGSSAK

Riksrevisjonens beretning 2023

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- [Styresak 17/24 Årsrapport for Universitetet i Bergen 2023](#)

Saken gjelder:

Riksrevisjonen har gjennomført revisjon av årsregnskapet for Universitetet i Bergen 2023. I saken gis det en orientering om resultatet av revisjonen og om tema som Riksrevisjonen vil ha oppmerksomhet på i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2024. Beretningen og brev fra Riksrevisjonen med oppsummering av revisjonen følger vedlagt.

Revisjon av Universitetet i Bergen 2023 og 2024

Riksrevisjonen har i revisjon av 2023-regnskapet hatt særlig oppmerksomhet på følgende tema:

- Inntekter
- Lønn
- Fakturabehandling
- Anleggsmidler
- Generelle IT-kontroller
- Aksjer og investeringer
- Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet
- Helhetlig internkontroll

Riksrevisjonen har ingen vesentlige punkter å melde og har levert en ren beretning. Det var ikke lagt opp til møte med Universitetsstyret denne våren, men det har vært et oppsummerende møte med administrasjonen med gjennomgang av de nevnte temaene. I gjennomgangen ble det særlig lagt vekt på rutiner knyttet til regnskapsføring av anlegg under utførelse og vedlikehold, internkontroll knyttet til Bidrags- og oppdragsbasert aktivitet og forhold knyttet til regnskapsføring av estimater ved uavviklet ferie. UiB oppfordres også til å se på rutiner knyttet til habilitetsspørsmål.

Det er gjennomført møte med Universitetsledelsen om revisjon av 2024-regnskapet. Områder som ble trukket som tema for denne revisjonen er:

- Rutiner og kontroll av mulige «Misligheter»
- Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet – økt fokus på dokumentert internkontroll
- Anleggsmidler – redusere mulighetsrommet for at identifiserte feil

Universitetsdirektørens kommentarer

UiB har også for 2023 mottatt en ren beretning fra Riksrevisjonen. UiB har konstruktiv dialog med Riksrevisjonen og får gjennom revisjonsarbeidet gode innspill til hvilke områder vi bør ha oppmerksomhet på fremover.

Beretningen viser at UiB har tilfredsstillende kvalitet på områder med særlig risiko. Riksrevisjonen peker i brev på noen områder som særlig bør følges opp, og disse er fulgt opp gjennom informasjons- og kompetansetiltak samt etablering av internkontrolltiltak (andrelinjekontroll).

Det er gjennomført oppstartsmøte for 2024-revisjonen. Riksrevisjonen er opptatt av virksomhetens arbeid med helhetlig internkontroll, at universitetet arbeider systematisk med kartlegging av risiko, utarbeiding av tilstrekkelig dokumentasjon, formaliserer kontrolltiltak og at avviksoppfølgingen bidrar til ytterligere å styrke kontrollmiljøet. UiB får gode tilbakemeldinger på dette arbeidet, men utfordres på å jobbe videre med et kontinuerlig forbedringsperspektiv.

På et overordnet nivå melder Riksrevisjonen også at innføringen av nye systemer og ny tjenesteleverandør fortsatt vil være prioritert fra dere side.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar Riksrevisjonens beretning til orientering.

Tore Tungodden
Universitetsdirektør

29.09.2024/Kirsti Robertsen Aarøen/Per Arne Foshaug

Vedlegg:
Riksrevisjonens beretning for budsjettåret 2023
Brev fra Riksrevisjonen Oppsummering av revisjon UiB 2023
Svar fra UiB Oppsummering av revisjon UiB 2023
Innledende revisjonsbrev 2024/25



Riksrevisjonen

UNIVERSITETET I BERGEN

Org. Nr.: 874789542

Riksrevisjonens beretning

Konklusjon

Riksrevisjonen har revidert årsregnskapsoppstillingene for Universitetet i Bergen for regnskapsåret 1. januar - 31. desember 2023. 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 62 980 000 kroner.

Etter Riksrevisjonens mening

- oppfyller årsregnskapsoppstillingene gjeldende krav,
- gir oppstilling av bevilgningsrapporteringen et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger for 2023, og kapitalposter per 31. desember 2023, i samsvar med regelverket for økonomistyring i staten, og
- gir oppstilling av virksomhetsregnskapet med noter et dekkende bilde av virksomhetens resultat og kontantstrømmer for 2023 og av eiendeler, gjeld og statens kapital per 31. desember 2023, 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-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til lov, instruks og disse standardene er beskrevet nedenfor under Riksrevisjonens oppgaver og plikter ved revisjonen. Vi er uavhengige av virksomheten i samsvar med kravene i lov og instruks om Riksrevisjonen og ISSAI 130 Code of Ethics utstedt av International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI-ets 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 årsrapporten. Øvrig informasjon består av ledelseskommentarene (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 årsregnskapet

Ledelsen og styret er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet 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 årsregnskapet 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 ved revisjon av årsregnskapsoppstillingene

Vårt mål 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de beslutningene brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapsoppstillingene.

Som del av en revisjon 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 intern 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen. Vi informerer overordnede departementet om funn og svakheter.

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 og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til ISSAI 4000, 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, 16.05.2024

Etter fullmakt

Tora Struve Jarlsby
ekspedisjonssjef

Lars Torvund-Storvand
avdelingsdirektør

Beretningen er godkjent og ekspedert digitalt.



UNIVERSITETET I BERGEN
Postboks 7800
5020 BERGEN

Oppsummering revisjon Universitetet i Bergen 2023

Vi har revidert årsregnskapet til Universitetet i Bergen (UiB) for 2023 og vil i det etterfølgende komme med våre kommentarer.

1. Regnskapsføring av anlegg under utførelse og vedlikehold

UiB har beløpsmessig vesentlige byggeprosjekter i egen regi og frem til ferdigstillelse av byggeprosjekter føres dette som anlegg under utførelse. I henhold til virksomhetens rutiner skal den delen som gjelder vedlikehold, og ikke oppgradering av bygget, skilles ut og kostnadsføres.

Det ble i 2023 avdekket at dette skillet ikke var trukket riktig opp, og at en vesentlig del av et byggeprosjekt skulle vært resultatført som vedlikehold før 2023. Forholdet medførte at feil fra **tidligere** år er korrigert i 2023 regnskapet. UiB har gjennomført korreksjoner i 2023 og redegjort for dette på en tilfredsstillende måte i noter til regnskapet¹.

I tillegg ble det ved gjennomgang av resultatkonti for vedlikeholdskostnader i 2023 avdekket at 48 MNOK vedrørende byggeprosjekter var resultatført fremfor å bli balanseført som anlegg under utførelse.

Når virksomheten gjør anskaffelse i relasjon til allerede eksisterende driftsmidler må det foretas en konkret vurdering av om anskaffelsen anses som påkostning eller vedlikehold².

Vi anbefaler at virksomheten vurderer forkontroller som skal forhindre feilklassifisering, samt etterkontroll av grensedragningen mellom aktivering og direkte utgiftsføring for bygg- og vedlikeholdsprosjekter. Kontroller som utføres bør være en del av den dokumenterte internkontrollen.

Svakheter i internkontroller knyttet til grensedragningen er tidligere tatt opp i brev til virksomheten i 2021.

¹ Statlig regnskapsstandard (SRS) 3 punkt 15.
Note 5 til årsregnskapsoppstillingene.

² SRS 17 punkt 30.

2. Internkontroll Bidrags- og oppdrags finansiert aktivitet

Som et ledd i den finansielle revisjonen gjennomgår og vurderer revisor internkontroll for vesentlige transaksjonsklasser i regnskapet.

UiB sin internkontroll for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er i stor grad innebygd i BOTT³-rutiner og dokumenterte prosesser, kombinert med automatiske prosesser i Unit 4 sin prosjektmodul. Dette er et resultat av den nye økonomimodellen i 2021, med større grad av automatisering ved regnskapsføring av de ulike typer prosjekter.

Digitalisering av BOA-området krever at kontrollaktiviteter tilpasses for å sikre en god internkontroll for transaksjonsklassen. Internkontrollen må være risikobasert og signifikant for den risiko den skal dekke. Dette er viktig for å sikre en riktig dimensjonering av kontrollaktivitetene. Videre er det også et krav til internkontroll at aktivitetene er godt dokumentert og at avvik følges systematisk opp. Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 2.4, sier at alle virksomheter skal etablere internkontroll. Dette gjelder også for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet.

Vi har utført revisjonshandlinger for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet. Vi har ikke fullt ut kunne bygge på virksomhetens internkontroll og vil i denne sammenheng kommentere følgende:

2a) Kontroll punkter ved oppstart av prosjekter

Ved revisjon av BOA har vi valgt ut prosjekter for å se på risiko for feilklassifisering mellom bidrag og oppdragsprosjekter⁴.

Da det ikke foreligger dokumentert kontrollspor for selve klassifiseringen, har vi utført kontroll ved å innhente kontrakter/avtaler for de utvalgte prosjektene. Gjennomgangen avdekket ingen vesentlige avvik, men viser at grensedragningen mellom hva som er oppdragsfinansiert og bidragsfinansierte prosjekter noen ganger kan være krevende.

Vi anbefaler derfor at kontroll av klassifisering av prosjektene inngår som en dokumentert kontrollaktivitet ved oppstart av prosjekter hos UiB.

2b) Godkjenning av budsjettendringer

I henhold til Rundskriv F-07-13, punkt 2.2. og UiB sine egne retningslinjer er det krav til at budsjetter skal være godkjente. Krav til godkjenning gjelder også ved endringer i prosjekter utover den opprinnelige budsjetttrimmen.

Vår revisjon avdekket manglende kontrollspor ved oppdatering av budsjetter for 3 av prosjektene i utvalget.

Vi anbefaler at det sørges for kontrollspor ved godkjenning av budsjettendringer.

2c) Prosjekter uten aktivitet i 2023

Analyse av BOA prosjekter ved årsslutt viser at det er mange prosjekter uten aktivitet i 2023.

Vi anbefaler at prosjektlisten følges opp og at det gjøres en jevnlig gjennomgang av årsaken til dette. Prosjekter som reelt er avsluttet må lukkes fortløpende.

³ Betegnelse på et samarbeid mellom universitetene i Bergen, Oslo, Tromsø og Trondheim for å anskaffe, etablere og forvalte felles systemer og teknologi.

⁴ Rundskriv F-07-13, punkt 2.2.

4. Regnskapsføring av estimater ved uavviklet ferie

UiB regnskapsfører gjeldsforpliktelser som oppstår når ansatte ikke har avviklet ferien sin innenfor et normalt ferieår. Dette er betegnet som uavviklet ferie i regnskapet. Denne avsetningen kommer i tillegg til årets ordinære feriepengeavsetning.

Siden det ikke foreligger nøyaktige oversikter over uavviklet ferie for alle ansatte, vil avsetninger basere seg på et estimat. Estimatet er beregnet på grunnlag av uttrekk fra lønnssystemet SAP.

For å ta ned usikkerhet ved estimater i regnskapet må ferielister oppdateres for alle ansatte. Dette vil også ta ned risiko for at det oppstår avvik mot ferieloven.

5. Økonomireglement og problemstillinger knyttet til habilitet

Vi er kjent med at UiB har betalt advokatregninger for rektor. Advokatregningene dreier seg om vurdering av mulig habilitetskonflikt mellom rektor sitt styrearbeid for en annen virksomhet og sin rolle ved UiB.

Vi registrerer at både Kunnskapsdepartementet og universitetsstyret mener at det ikke er bevilgningsmessig dekning for kostnaden og at denne ikke er i tråd med økonomireglementet.

Vi anbefaler at UiB ser på rutiner som skal sikre en god internkontroll knyttet til habilitetsspørsmål. Samtidig understreker vi viktigheten av at UiB informerer oss fortløpende om tilsvarende problemstillinger i fremtiden.

Vi ber om kommentarer til brevet innen 14. mai 2024.

Etter fullmakt

Lars Torvund-Storvand
avdelingsdirektør

Sigrid Skaar
seniorrådgiver

Brevet er godkjent og ekspedert digitalt.

Liste over kopimottakere:

KUNNSKAPSDEPARTEMENTET



Riksrevisjonen

Postboks 8130 Dep
0032 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

2024/316-KLE

15.05.2024

Unntatt offentlighet iht. offl. § 5, 2. ledd jf, rr. § 18, 2. ledd

Oppsummering av revisjonen UiB 2023

Viser til Riksrevisjonens brev av 03.05.2024.

Regnskapsføring av anlegg under utførelse og vedlikehold

I 2023 endret UiB rutine for regnskapsføring av byggeprosjekter i egen regi. Prosjektene føres nå som anlegg under utførelse og det gjøres avsetninger for vedlikehold pr tertial. Endelig fordeling mellom vedlikehold og påkostning gjøres ved ferdigstillelse av prosjektet.

Økonomiavdelingen har sammen med Eiendomsavdelingen gjennomgått problemstillingen rundt aktivisering/ kostnadsføring for å sikre korrekt regnskapsføring fremover. UiB er enig med Riksrevisjonens kommentarer og vil gjennomføre kontrollaktiviteter basert på vesentlighet og risiko på dette området.

Internkontroll Bidrags- og oppdrags finansiert aktivitet

UiB jobber kontinuerlig med å overholde bestemmelser om økonomistyring i staten pkt 2.4 vedr internkontroll, inkludert dokumentasjon av kontrollhandlinger innenfor Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet.

UiB vil gjennomføre kontrollaktiviteter knyttet til klassifisering av prosjekter i forhold til om de er bidrag eller oppdrag, basert på vesentlighet og risiko.

Når det gjelder kontrollspor ved godkjenning av budsjettendringer, er UiB avhengig av at DFØ kan spore dette i systemet og vi vil ta dette videre til vurdering av fagmiljøet i BOTT forvaltning og eventuelt DFØ.

For prosjekter uten aktivitet vil UiB fortsette å ha fokus på å få avsluttet prosjekter fortløpende.

Regnskapsføring av estimater ved uavviklet ferie

Det er den ansatte selv som har plikt til å søke om avvikling av ferie og at det er leder som har ansvar for at den ansatte gjør dette. UiBs oppfølging og internkontroll bygger på systemstøtten i SAP, og det er gis informasjon og veiledning til ledere om hvordan dette kan følges opp gjennom rapporter i SAP.

15.3.2024 sendte økonomiavdelingen brev til alle avdelinger og fakulteter om «Ferieregistrering 2024-oppfølging av ansatte», der Økonomiavdelingen påpeker at det er en del ansatte som ikke har registrert ferie i selvbetjeningsportalen pr desember 2023. Økonomiavdelingen vil følge opp med tilsvarende etterkontroll mot slutten av 2024.

Økonomireglement og problemstillinger knyttet til habilitet

I brevet viser Riksrevisjonen til en konkret sak om mulig habilitetskonflikt. Vi er innforstått med at ikke alle sider ved denne saken er håndtert i tråd med økonomireglementet, og arbeider med å sikre at gjeldende rutiner følges og at det utvikles god internkontroll innenfor alle relevante områder. Når det gjelder habilitetsspørsmålet har universitetsledelsen oppnevnt en arbeidsgruppe som på generelt grunnlag skal utrede forholdet mellom UiB og aksjeselskaper/ stiftelser der UIB utnevner/ oppnevner styremedlemmer. Her vil også habilitet være tema. Dette arbeidet har som mål å danne grunnlag for etablering av god internkontroll på dette området. Gruppen skal etter plan være ferdig med sitt arbeid 1/10-2024. UiB vil fortsette med å orientere Riksrevisjonen om alle saker vi anser som relevante.

Vennlig hilsen

Per Arne Foshaug
Økonomidirektør

Kathrine Levin
seksjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevne signaturer.



UNIVERSITETET I BERGEN
Postboks 7800
5020 BERGEN

Innledende revisjonsbrev for revisjon av årsregnskapet til Universitetet i Bergen 2024

Dette er et innledende revisjonsbrev for den finansielle revisjonen for regnskapsåret 2024. Brevet skal danne grunnlag for en felles forståelse av virksomhetsleders ansvar og revisors oppgaver og plikter for å sikre en effektiv og forutsigbar gjennomføring av revisjonen.

Revisjonens mål og omfang

Vi reviderer årsregnskapsoppstillingene for Universitetet i Bergen i henhold til lov og instruks for Riksrevisjonen og internasjonale standarder for offentlig finansiell revisjon (ISSAI-ene). Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapsoppstillingene som er avlagt i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring, herunder statlige regnskapsstandarder (SRS) 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 revisjonen alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av tilsiktede eller utilsiktede feil og er å anse som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av årsregnskapet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen

Vår revisjon vil bli utført i samsvar med *lov om Riksrevisjonen, instruks om Riksrevisjonens virksomhet* og internasjonale standarder for offentlig finansiell revisjon (ISSAI-ene). ISSAI-ene krever at vi etterlever etiske krav. Vi skal gjennom hele revisjonen utøve profesjonelt skjønn og utvise profesjonell skepsis. Vi gjør også følgende:

- identifiserer og vurderer 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 oss en forståelse av intern 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 om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer 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).

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det en uunngåelig risiko for at noe vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet ikke avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og gjennomført i samsvar med ISSAI-ene.

Øvrig informasjon i årsrapporten

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon i årsrapporten. 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.

Virksomhetens ledelse, styrets og det overordnede departementets ansvar for årsregnskapet

Vår revisjon vil bli utført med utgangspunkt i at ledelsen og styret har ansvar for å utarbeide et årsregnskap som gir et dekkende bilde i samsvar med regelverk for statlig økonomistyring herunder statlige regnskapsstandarder (SRS). Ledelsen og styret er også ansvarlige for å etablere nødvendig intern kontroll som sikrer at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Det overordnede departementet og styret har det overordnede ansvaret for at virksomheten rapporterer relevant og pålitelig resultat- og regnskapsinformasjon og har forsvarlig intern kontroll.

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

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

Når årsregnskapet blir avlagt, vil vi samtidig be om å få tilsendt en skriftlig uttalelse fra ledelsen for å tydeliggjøre ledelsens ansvar for det avlagte årsregnskapet.

Kommunikasjon

Vi kommuniserer med ledelsen og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen. Vi informerer overordnet departement om vesentlige funn og svakheter.

Omtale av sentrale forhold ved revisjonen

Gjennom revisjonen kan det forekomme forhold som vi mener har stor betydning for revisjonen av årsregnskapet. Dersom det foreligger slike forhold, vil vi kommunisere disse under revisjonsutførelsen og på forhånd sende dere forslag til tekst på omtale i revisjonsberetningen.

Rapportering

Vi planlegger å sende revisjonsberetning innen 1. mai 2025 til styret, med kopi til overordnet departement.

Det kan være nødvendig å endre revisjonsberetningens form og innhold i lys av revisjonens funn. Dersom årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, vil vi informere om dette og sende forslag til revisjonsberetning i forkant med kopi til departementet.

Fristen for å sende årsregnskapet til departementet er 15. mars 2025, mens fristen for å publisere årsrapporten er 1. mai 2025. Vi ønsker å bidra til at feil blir rettet før dere avlegger årsregnskapet og ber om at dokumentasjon og utkast til årsregnskap er tilgjengelig så tidlig som mulig. Vi avklarer frist i løpet av året.

Annen informasjon

Ansvarlig revisor vil være Tor Digranes. Revisjonsteamet vil bli nærmere presentert i oppstartsmøtet.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med deres forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser fram til et godt og samarbeid.

Etter fullmakt

Lars Torvund
avdelingsdirektør

Sigrid Skaar
seniorrådgiver

Brevet er godkjent og ekspedert digitalt.

Liste over kopimottakere:

KUNNSKAPSDEPARTEMENTET