



Riksrevisjonen

Orientering fra Riksrevisjonen på UH-sektorens økonomiseminar 2017

Bernt Nordmark og Thorgunn Nordstrand

Oslo 17. oktober, Gardermoen 24. oktober, Bergen 31. oktober 2017

Orientering fra Riksrevisjonen på UH-sektorens økonomiseminar 2017

- Riksrevisjonen organisering
- Revisjonsansvar, oppgave og plikter
- Revisjonssyklus
- Kommunikasjon
utsatt/unntatt offentlighet
- Planer for revisjonen av 2017

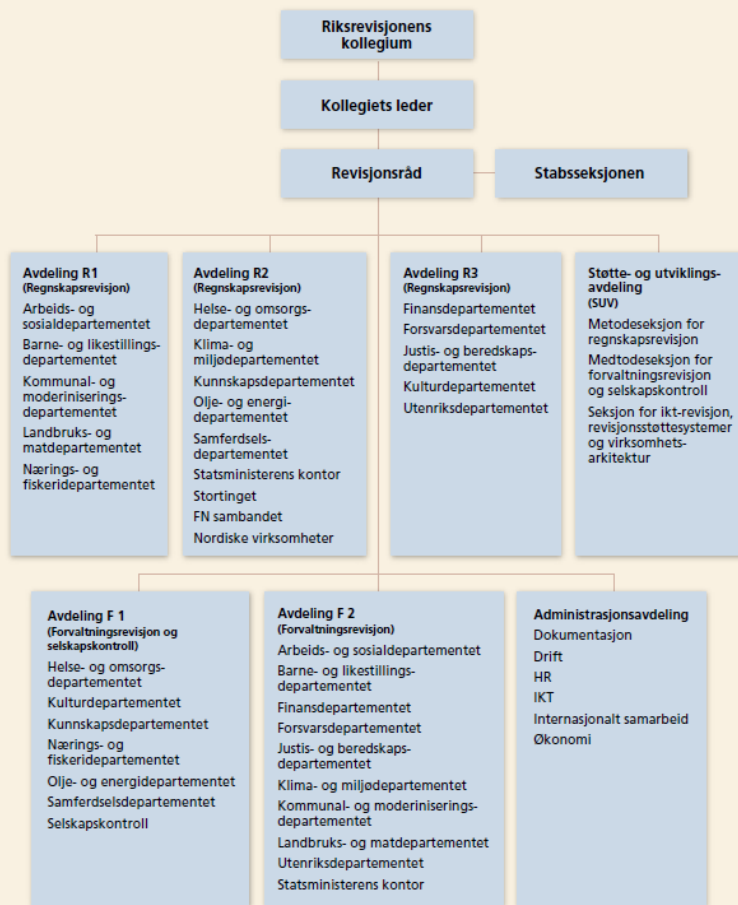


Foto: Ilja Hendel

Tre revisjonstyper

1. Regnskapsrevisjon

- Kontrollere om regnskapet gir et riktig bilde av den økonomiske virksomheten
 - 17 departementer
 - 214 underliggende virksomheter

Selskapskontroll

- Kontroll av om statens interesser i selskaper forvaltes i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger

Forvaltningsrevisjon

- systematiske undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra Stortingets vedtak og forutsetninger

Andre oppgaver:

- bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- veilede forvaltningen for å forebygge framtidige feil og mangler

Revisjon av Kunnskapsdepartementet

Regnskapsrevisjon

27 revisorer (21,5 årsverk), med kontorsted i Tromsø, Trondheim, Bergen og Oslo

Selskapskontroll

ca 1,5 årsverk

Forvaltningsrevisjon

ca 1 årsverk

Riksrevisjonens oppgave og plikter

- A. Bekrefte med betryggende sikkerhet at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil og mangler
- B. Kontrollere med moderat sikkerhet om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger og gjeldende regelverk, og om disposisjonene er akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomiforvaltning.
- C. Informere om det overordnede omfanget av revisjonen og overordnet tidsplan.
- D. Utveksle informasjon om forhold av betydning som eventuelt avdekkes i løpet av revisjonen.

Virksomhetsledelsens ansvar

Ledelsen har ansvar for å:

- A. Avlegge regnskapet i tråd med gjeldende rammeverk, uten vesentlige feil og mangler
- B. Sikre at nødvendige korrigeringer blir gjennomført
- C. Etablere (og implementere) nødvendig internkontroll
- D. Gi revisor opplysninger og dokumentasjon som revisor har behov for i sitt arbeid
- E. Gi tilgang til de personene og den dokumentasjonen som vi finner nødvendig, jf. Riksrevisjonsloven § 12
- F. Underrette Riksrevisjonen dersom mistanke om eller avdekkes misligheter

Revisjonssyklus - regnskapsrevisjonen

- Innledende Felles overordnet risikovurdering, for alle departementsområder (sept-mars)
- Kontaktmøte med Kunnskapsdepartementet
- Planlegging av revisjonen (mai-sept)
 - Vi starter med de største virksomhetene og etterlevelsesrevisjoner og ønsker oppstartsmøter her så tidlig som mulig i perioden
- Interimsrevisjon og etterlevelsesrevisjon (aug-jan)
- Foreløpig rapport etterlevelsesrevisjon (jan-feb)
- Årsregnskapet (feb-apr)
- Revisjonsberetning (innen 1. mai)

Kommunikasjon

- Innledende revisjonsbrev
- Oppstartsmøte med virksomhetens ledelse
Eventuelle oppstartsmøter på områder eller for etterlevelsesrevisjoner
- Eventuelt møte med virksomhetens styre
- Oppsummering etter gjennomført revisjon, og eventuell anbefaling om endringer/korreksjoner i regnskapet
 - Muntlig/mail
 - Eventuelt brev om prinsipielle eller vesentlige forhold
- Brev om årsregnskapet/desemberbrev
- Fullstendighetserklæring
- Revisjonsberetning innen 1. mai
- Dokument nr 1 til Stortinget

Fullstendighetserklæring

- Ledelsen vil bli bedt om å avgi en egen skriftlig uttalelse i tilknytning til avleggelse av årsregnskapet.

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 regnskapet, 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

Utsatt offentlighet og unntatt offentlighet

Revisjonsberetningen er offentlig ved offentliggjøring av virksomhetens årsrapport

- dette innebærer at all underlagskommunikasjon, dvs brev om den finansielle revisjonen og mail som er journalført blir frigjort for innsyn på samme tid.

Eventuelle etterlevelserevisjoner rapporteres i Dokument 1. Korrespondane vedr disse har utsatt offentlighet til overleveringsdato til Stortinget. Som oftest er revisjonene behandlet i egne brev.

Unntatt offentlighet benyttes for forhold av spesielt sensitiv art, eks ikt og misligheter. Det blir gitt innsyn i slike brev men sensitive avsnitt/setninger utelates

Planer 2017 - regnskapsrevisjonen

Interimsrevisjon

- basert på vurdert vesentlighet og risiko i virksomhetene, herunder vurdering av BOA, ikt og representasjon/bevertning/refusjoner der aktuelt
- oppfølging av tidligere års revisjon

Årsavslutningsrevisjon

Etterlevelsesrevisjoner på KD sektoren

- Informasjonssikkerhet i forskningssystemer
- Utdanningsdirektoratets forvaltning av tilskudd til friskolesektoren

Planer 2017 – selskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Selskapskontroll

- Tilskudd til forskningsselskaper på UH-sektoren (S) (under ferdigstilling)

Forvaltningsrevisjon – planlagt oppstart 2018

- Forskningsrådets forvaltning av virkemidler som skal bidra til forskningsbasert innovasjon
- Effektive ordninger for godkjenning av utenlandsk utdanning og kompetanse



Riksrevisjonen

Orientering fra Riksrevisjonen på UH-sektorens økonomiseminar 2017

Spørsmål?

Oslo 17. oktober, Gardermoen 24. oktober, Bergen 31. oktober 2017