



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler
Bjørn J. Grønningen 21 54 08 79
Vår dato Vår referanse
23.05.2011 3.4/2010/02243- BJB/USO/rih
Arkivkode
680
Deres dato Deres referanse

Utsatt offentlighet jf. rr. lov § 18 (2)

Universitetet i Agder
Postboks 422

4604 KRISTIANSAND

Regnskapet for regnskapsåret 2010 – avsluttende revisjonsbrev

Riksrevisjonen har utført revisjon av Universitetet i Agders regnskap og gjennomføring av budsjettet for 2010.

Vår oppgave er ifølge lov av 7. mai 2004 nr. 21 om Riksrevisjonen § 9, jf. Instruks om Riksrevisjonens virksomhet av 11. mars 2004 § 3, å kontrollere om regnskapet gir et riktig bilde av den økonomiske virksomheten, herunder:

- a) bekrefte at regnskapene ikke inneholder vesentlige feil og mangler, og
- b) kontrollere 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.

Revisjonen er utført i samsvar med lov og instruks og Riksrevisjonens standarder og retningslinjer for revisjonsarbeidet.

Vi har foretatt de revisjonshandlinger som vi har ansett nødvendige i utvalgte deler av grunnlagsmaterialet. Det er i vedlegg til dette brevet gitt en oversikt over forhold som er tatt opp vedrørende regnskapsåret 2010.

Riksrevisjonen har ingen vesentlige merknader til regnskapet og virksomhetens gjennomføring av budsjettet.

Vi gjør oppmerksom på at det for tiden gjennomføres en forvaltningsrevisjon om forvaltning av eiendomsmassen i universitets- og høyskolesektoren som vil kunne ha funn av betydning for Riksrevisjonens vurdering av Universitetet i Agders oppgaveløsning og gjennomføring av Stortingets vedtak og forutsetninger.

Etter fullmakt



Bernt Nordmark
avdelingsdirektør



Bjørn Jonny Grønningen
rådgiver

Kopi: Kunnskapsdepartementet

VEDLEGG: Oversikt over revisjonsmessige forhold som er tatt i forbindelse med regnskapet for 2010, jf brev av 31. mars 2011 fra Riksrevisjonen.

Oversikt over revisjonsmessige forhold som er tatt i forbindelse med regnskapet for 2010, jf brev av 31. mars 2011 fra Riksrevisjonen.

1. Konto for faglig utvikling; KFU. Riksrevisjonen har anmodet om at ordningen blir fremlagt for Finansdepartementet for vurdering. Riksrevisjonen har i tillegg tatt opp spørsmål knyttet til fremleggelse av planer for bruk av midlene på KFU.

UiA har i brev av 14. april 2011 gitt tilfredsstillende svar når det gjelder rutiner for å følge opp planer for bruk av midler på KFU. UiA har i brev av 10. mai 2011 oversendt dokumentasjon vedrørende KFU- ordningen til Finansdepartementet for uttalelse.

2. Timelister. Det ble i brev av 31. mars 2011 fra Riksrevisjonens side, i lys av et konkret eksempel, tatt opp spørsmål vedrørende virksomhetens rutiner når det gjelder utbetaling av lønn til timelønnede.

UiA har gitt tilfredsstillende svar i brev av 13. mars 2011.

3. Lønn kontra næring. UiA ble i brev av 31. mars 2011 bedt om å kommentere 3 konkrete tjenesteleverandører, og de vurderinger som lå til grunn fra UiA sin side i forhold til problematikken lønn kontra næringsvirksomhet for disse 3 leverandørene.

UiA har gitt tilfredsstillende svar i brev av 13. mars 2011.

4. Brudd i bilagsserien. UiA ble i brev av 31. mars 2011 bedt om å kommentere sine rutiner vedrørende konstaterte brudd i bilagsseriene.

UiA har gitt tilfredsstillende svar i brev av 13. mars 2011.

5. Tilgangskontroll og arbeidsdeling. Det ble under revisjonen tatt opp spørsmål som gjelder ansattes samtidige registreringsadgang i regnskapssystemet og godkjenningsmyndighet i bank.

UiA har gitt tilfredsstillende svar i brev av 13. mars 2011.

6. Anleggsmidler. Det ble i brev av 31. mars 2011 tatt opp spørsmål rundt virksomhetens rutiner når det gjelder kassasjon av driftsmidler.

UiA har gitt tilfredsstillende svar i brev av 13. mars 2011.