

Til Universitetsstyret
Fra Enhet for intern revisjon

Sakstype: Vedtakssak
Møtesaksnr.: V-sak 8
Møtenr.: 2/2016
Møtedato: 14. mars 2016
Notatdato: 3. mars 2016
Arkivsaksnr.:
Saksbehandler: Morten Opsal

Forslag til årsplan Enhet for intern revisjon (EIR) 2016

Henvvisning til lovverk, plandokumenter og tidligere behandling i styret:

Årsplan for Enhet for intern revisjon (EIR) skal i henhold til instruksen, godkjennes av UiOs styre.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Universitetsstyret godkjenner forslag til årsplan for EIR for 2016.

Morten Opsal
fungerende revisjonssjef

Vedlegg:

- Forslag til årsplan Enhet for intern revisjon (EIR) 2016.



TIL
UNIVERSITETSSTYRET

Forslag til årsplan Enhet for intern revisjon (EIR) 2016.

Innledning

I henhold til sin instruks skal EIR «gjennomføre sitt arbeid i henhold til en risikobasert årlig revisjonsplan, godkjent av styret.» (sitat fra EIRs instruks av 6.5.2014, møte 3/14, V-sak 3).

EIR skal i sin funksjon basere seg på internasjonale standarder for utøvelse av internrevisjon. Normalen er å utføre bekreftelsesrevisjoner, dvs å bekrefte status på et område, og hensikten er å forbedre organisasjonens drift.

Risikobildet ved UiO

UiO har ikke et overordnet risikobilde som EIR kan ta utgangspunkt i for sin vurdering av risikoer. Men EIR har i 2015 og januar 2016 gjennomført møter med UiOs ledelse, med enheter i LOS og med fakulteter og museer, hvor risikobildet ved UiO har vært tema. Vi har utviklet en liste over potensielle revisjonsobjekter for 2016 og årene framover.

UiOs årsplan for 2016-2018 er utarbeidet i en kortere og tydeligere form enn tidligere år, og uttrykker styrets overordnede prioriteringer. UiOs årsplan beskriver tiltak innen fire hovedområder:

- Satsinger for å initiere endring, fordelt på oppfølging av SAB-rapporten og øvrige tiltak
- Utdanning, med to tiltak
- Forskning, med to tiltak
- Samfunnskontakt, formidling og innovasjon, med to tiltak

Årsplanens områder er mulige revisjonsobjekter i de kommende år, men foreslås ikke for 2016.

Ressurser ved EIR

EIR har fire stillingshjemler, hvorav én stilling (leder) er ubesatt og vil forbli det gjennom 1.halvår 2016. Det har i tillegg vært redusert ressurstilgang i 2015, som vedvarer også utover i 2016. Derfor vil EIR ha sterkt begrenset kapasitet en stund framover.

UiO har rammeavtale med tre konsultentselskaper om kjøp av økonomiske tjenester, herunder virksomhetsstyring. EIR har gjennom høsten 2015 hatt møter med de tre konsultentselskaper med hensikt å avklare at/om de har kompetanse og kapasitet til å bidra i revisjonsprosjekter ved UiO. Alle selskapene er kvalifisert for oppdrag. EIR er derfor i posisjon til å kunne kjøpe støtte til gjennomføring av revisjoner.

Andre oppgaver ved EIR

EIR dekker rollen som *personvernombud* ved UiO (for administrative behandlinger). Rollen blir ivaretatt av Morten Opsal og krever noe ressursinnsats. Innsatsen er estimert til 20 % av stillingen, men har den senere tid krevd høyere innsats. Rollen videreføres i 2016.

EIR utfører *finansiell revisjon* av EU-prosjekter for en rekke prosjekter som gjennomføres ved UiO, og oppgaven videreføres i 2016.

EIR har en rolle i *varslingsregimet* ved UiO for varsler fra både studenter og ansatte. Vi følger opp at sakene blir behandlet, men går ikke inn i saksbehandlingen. Rollen vil fortsette.

Studentombudet ved UiO er organisatorisk plassert ved EIR, og selv om oppgavene er helt adskilte, brukes noe tid til medarbeideroppfølging og –støtte.

Samspill med styret

EIR ønsker en tettere dialog med styret. Et ønsket tiltak er å avsette tid på et styreseminar til diskusjon om risikoer ved UiO og mulige revisjonsobjekter framover.

Oppdrag på initiativ fra Universitetsdirektøren

EIR skal gjennomføre sitt arbeid i henhold til en risikobasert årlig revisjonsplan, godkjent av styret. Dersom det oppstår situasjoner hvor Universitetsdirektøren får hastebehov for å initiere revisjoner, og det er lenge til neste styremøte, vil det bli utarbeidet notat om forankring av revisjonsoppdrag som sendes Universitetsstyret v/ rektor på fullmakt.

Rundskriv fra Finansdepartementet

Sommeren 2015 kom et rundskriv fra Finansdepartementet(R-117) som fastsetter nye krav om å vurdere bruk av internrevisjon, og krav om innretning av internrevisjon i statlige virksomheter. Siden UiO har etablert internrevisjon allerede, er det ikke nødvendig å vurdere etablering av internrevisjon, men UiO må svare ut kravene om innretning av internrevisjon i henhold til rundskrivets punkter. Fristen for å tilpasse seg kravene om innretning er 1.mai 2016.

Universitetsdirektøren er saksbehandler av rundskrivet.

Forslag til revisjonsprosjekter 2016

Årsplan for 2015 ble etablert gjennom to vedtakssaker, hhv. V-sak 5 i møte 1/2015 og V-sak-11 i møte 4/2015. Det gjenstår arbeid på tre av de vedtatte revisjonsprosjektene, hhv:

- **ANSKAFFELSER**
- **ØREMERKEDE MIDLER**
- **DIGITAL EKSAMEN**

I tillegg er et vedtatt revisjonsprosjekt ikke startet opp så langt og foreslås videreført. Det gjelder:

- **SKYTJENESTER**

Det legges opp til gjennomføring av disse først.

NYE REVISJONSPROSJEKTER

ANSKAFFELSER

UiO bruker store beløp på kjøp hvert år, har en stor organisasjon som utfører kjøp, og har mange rammeavtaler å forvalte og videreutvikle. Det er et krevende regelverk knyttet til anskaffelser, og området har mange iboende risikoer. Av den grunn mener EIR at området anskaffelser bør være med i revisjonsplan hvert år, og at innretning og avgrensning av det enkelte oppdrag justeres fra år til år.

For 2016 vil innretningen være mot rammeavtaler; hvordan de etableres, forvaltes og følges opp.

ENHETSGJENNOMGANG

EIR foreslår å utvikle et revisjonsområde som ser på den overordnede internkontrollen ved enhetene, dvs. roller/ansvar/myndighet, styringsstruktur, personal/bemannning, kommunikasjon/rapportering og kompetanse. Det vil bli en repeterende revisjon som over tid kan bidra til å bedre intern kontroll og styring ved den reviderte enhet, og også gi innspill til forbedringer av det samme på UiO nivå.

Den første gjennomgang vil rette seg mot fagavdelingen USIT.

SIDEGJØREMÅL - HABILITET OG ANSKAFFELSER

Det er risiko for uheldige sammenhenger mellom ansattes sidegjøremål og anskaffelser fra UiO til selskaper registrert i UiOs sidegjøremålsregister. Revisjonen vil rette seg mot å analysere sammenhenger i selskapseierskap og relasjoner mot UiO-ansatte.

INFORMASJONSSIKKERHET - KOMPETANSE OG HOLDNINGER (SIKKERHETSKULTUR)

Det er risiko for at mangelfulle kunnskaper kan medføre ulovlige handlinger, eller handlinger med uheldig utfall. Risikoen vil reduseres ved god kompetanse og gode holdninger. Revisjonen vil rette seg mot å vurdere opplæringstilbud, og om det er mekanismer som sikrer at regler på området er kjent og etterleves.

--

EIR foreslår at de nye revisjonsprosjektene gjennomføres i den rekkefølge de står, så langt kapasiteten ved EIR rekker.

EIR vil vurdere å kjøpe inn bistand til gjennomføring av deler av planen, og ha dialog med Universitetsdirektør om midler til det. Kjøpene vil skje med avrop på allerede inngått rammeavtale, jf. tidligere omtale.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret godkjenner forslag til årsplan for EIR for 2016.