

Til Universitetsstyret
Fra Enhet for intern revisjon

Sakstype: Orienteringssak
Møtesaksnr.: O-sak 7
Møtenr.: 1/2015
Møtedato: 27. januar 2015
Notatdato: 15. januar 2015
Arkivsaksnr.:
Saksbehandler: Morten Opsal

Årsrapport 2014 fra Enhet for intern revisjon

Henvvisning til lovverk, plandokumenter og tidligere behandling i styret:

Enhet for intern revisjon (EIR) har hatt saker til behandling i 3 styremøter i 2014:

- Møte 2/14, O-sak 2, Årsrapport 2013 fra EIR, med rapport fra ekstern evaluering av EIR
- Møte 3/14, V-sak 3, Oppdatert instruks for EIR
- Møte 7/14, D-sak 2, Årsplan for EIR

Hovedproblemstillinger i saken:

Årsrapporten oppsummerer de oppgaver Enhet for intern revisjon har arbeidet med i 2014.



Morten Opsal
Fungerende revisjonssjef

1 vedlegg:

- Årsrapport fra enhet for intern revisjon for 2014



TIL
UNIVERSITETSSTYRET

Årsrapport fra Enhet for intern revisjon for 2014

Innledning

Enhet for intern revisjon har ikke hatt noen årsplan for 2014. Årsaken til det var den eksterne evalueringen som EIR gjennomgikk mot slutten av 2013, og som viste behov for endringer /klargjøringer i instruks, forankring og i arbeidsmetodikk. Denne årsrapporten oppsummerer de oppgaver som er utført gjennom året, og kort om status bemanning. Den inneholder også status på en revisjon fra 2013.

Oppgaver med utgangspunkt i den eksterne evalueringen

Hovedkonklusjonen i rapporten pekte på to forhold:

1. Behov for en avklaring av internrevisjonens rolle i organisasjonen, og et tydeligere ambisjonsnivå fra ledelsen tilpasset rollen
2. Ta i bruk en mer strukturert metodikk for internrevisjonens risikovurderinger, utarbeidelse av årsplan og gjennomføring av oppdrag.

AD punkt 1: EIRs rolle i organisasjonen ble avklart gjennom ny instruks. Den ble utviklet gjennom de første månedene i året og lagt fram for styret i møte 3/14, V-sak 3. Ny instruks ble vedtatt.

AD punkt 2: Det har vært jobbet med å lage et fundament for en risikobasert årsplan, samt struktur og innhold i en metodikkhåndbok.

Arbeidet med begge områdene vil fortsette i 2015.

Andre oppgaver

Risikofasilitering

EIR har bidratt i gjennomføringen av risikoanalyser innen 2 områder ved å være fasilitator for prosessen.

- Digforsk (et selskap i Unirand). Formål å forbedre muligheten til måloppnåelse
- Anskaffelser: Formål å fornye den risikovurderingen som ble gjort i forkant av styrevedtaket i januar 2013 om «Prinsipper for anskaffelser ved UiO, 2013-2017»

Arbeidet medfører at EIR har framdriftsansvar i prosessen, bidrar til å kartlegge mål, kritiske suksessfaktorer for å nå målene, og risikoer for at målene ikke nås.

Oppgavene ble avtalt med Universitetsdirektør, startet opp i mars, og slutført i august 2014.

EIR har også fått oppgaven med å være fasilitator for risikoanalyser knyttet til årsplaner ved UiO. Det ble igangsatt planlegging av arbeidet fra september, og så langt er prosessen ved ett fakultet startet opp. Intensjonen er at arbeidet skal pågå utover i 2015 og involvere flere enheter etter hvert.

Rådgivning

EIR har gjennom året fått forespørsler om mindre rådgivningsoppdrag som kan komme via telefonsamtale, møter eller ønske om tilbakemeldinger på nye rutiner, prosesser, policyer etc.

I 2014 har EIR bl.a. bistått med rådgivning på følgende områder:

- Spørsmål om sidegjøremål og salg av egne produkter til UiO
- Nye rutiner og prosesser for lønnsrefusjon
- Spørsmål rundt bevertning og representasjon

Kopimottaker av varslinger

UiO har varslingskanal for både studenter (Si-fra, rød, gul og grønn linje) og for ansatte. EIR er kopimottaker av varslinger fra studenter i rød linje, og av varslinger fra ansatte. EIRs rolle er å se til at varslene blir saksbehandlet innen rimelig tid.

For 2014 har det kommet inn 26 varsler i rød linje fra studenter. Vår oppfølging viser at alle sakene har blitt fulgt opp ved det aktuelle fakultet. Fakultetene skal i egen innrapportering til Avdeling for fagstøtte oppsummere de varsler som har kommet til dem, og en rapport skal utarbeides og behandles i Læringsmiljøutvalget (LMU), antakelig i LMU-møtet i mai.

Det har ikke kommet noen varsler i kanalen varsling fra ansatte i 2014.

Revisjon av EU-prosjekter

EIR har fortsatt utført oppgaven med å foreta finansiell revisjon av prosjekter ved UiO som er tildelt midler fra EU, etter de regler EU har bestemt. Vi reviderte 15 EU prosjekter i 2014, en dobling av antallet fra 2013. Arbeidet legger beslag på mesteparten av tiden til en medarbeider i 60 % stilling.

Personvernombud

En medarbeider ved EIR har rollen som personvernombud ved UiO, en oppgave som krever ca 20 % av stillingens tid.

Bemanning og kompetanse

EIR har 4 stillingshjempler, og har gjennom hele 2014 hatt en vakanse. De 3 aktive stillingshjemlene dekkes av 2 personer i fulltid, og to personer i hhv 60 og 40 % stilling.

I Norge er det en sertifisering som dokumenterer kompetanse innen internrevisjon, kalt Diplomert internrevisor. Den har krav til teoretisk kompetanse og praktisk erfaring, og utstedes av Norges interne revisorers forening (NIRF). Hos EIR har 2 medarbeidere denne sertifiseringen. De samme 2 medarbeidere innehar også hver sin internasjonale sertifisering, hhv CIA (Certified Internal Auditor) og CISA (Certified Information Systems Auditor).

Oppfølging av tidligere revisjoner

IT-tilgangsstyring

Revisjonen ble gjennomført i 2013 og var omtalt i årsrapport fra EIR 2013. EIR mottok respons fra reviderte enheter etter at årsrapporten var ferdigstilt, hvor det ble listet opp 3 tiltak med frister for å utbedre hva revisjonen hadde påpekt. Alle fristene var i 2014.

Arbeidet med å gjennomføre tiltakene er igangsatt, men ikke ferdigstilt. EIR vil følge opp framdriften i tiltakene videre i 2015.