

Til Universitetsstyret
Fra Enhet for intern revisjon

Sakstype: Orienteringssak
Møtesaksnr.: O-sak 1
Møtenr.: 11/2020
Møtedato: 20. oktober 2020
Notatdato: 29. september 2020
Arkivsaksnr.:
Saksansvarlig: Jørgen Bock
Saksbehandler:

Halvårsrapport 2020 - Enhet for internrevisjon

Henvisninger til lovverk, plandokumenter og tidligere behandlinger i styret:
Instruks for internrevisjon.

Hovedproblemstillinger i saken

I henhold til instruks skal internrevisjonen avgi halvårlig rapport til styret om sitt arbeid.

Jørgen Bock
avdelingsdirektør Enhet for
internrevisjon

Vedlegg: halvårsrapport



Rapport 1. halvår 2020

Distribueres til:
Universitetsstyret

Kopi:
Rektor
Universitetsdirektør

Enhet for intern revisjon (EIR):
Jørgen Bock

Blindern, 23.09.2020

Innholdsfortegnelse

1	Internrevisjonens rolle og oppgaver	3
2	Oppsummering revisjoner og rådgivning første halvår 2020	4
2.1	Medforfatterskap	4
2.2	Risikostyring UiO Korona situasjonen	5
2.3	Kvalitetssikring Korona task force prosjektet	5
2.4	Digitaliseringsprogrammet BOTT Økonomi og lønn	5
2.5	Internkontroll lønn og andre utgifter	5
2.6	EU revisjoner og Interreg – Finansiell revisjon	5
2.7	Varsling – Si fra	5
3	Oppfølging av tiltak	6
4	Ombudsfunksjoner	7
5	Internrevisjonsordningen	7
5.1	Tilgang til opplysninger	7
5.2	Utvikling og drift av Enhet for internrevisjon	7
5.3	Medarbeidere og kompetanse	7

1 INTERNREVISJONENS ROLLE OG OPPGAVER

Internrevisjonen er fastsatt ved instruks vedtatt av styret, sist oppdatert 7.5.2019. Formålet til internrevisjonen er:

«Å fremme og beskytte UiOs verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt»

Internrevisjonen skal på vegne av styret og ledelsen se etter at styring og kontroll er tilfredsstillende, og oppsummere observasjoner og syn på organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og virksomhetsstyring («governance») i årsrapporten. I tillegg skal vi avgi en halvårlig statusrapport. Våre vurderinger baserer seg på kriterier i internasjonalt anerkjent rammeverk for virksomhetsstyring¹:



¹ COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, som blant annet har utviklet "Enterprise Risk Management", ERM, definert av COSO som følger: The culture, capabilities and practices integrated with strategy-setting and its execution, that organizations rely on to manage risk in creating, preserving and realizing value.

2 OPPSUMMERING REVISJONER OG RÅDGIVNING FØRSTE HALVÅR 2020

Revisjons- og rådgivningsplan godkjent av universitetsstyret i desember 2019, med justering 31.3.2020 - fremdriftsstatus per september 2020:

Plan 2020	1.tert	2.tert	3.tert
Revisjonsprosjekter			
Medforfatterskap	→		
Forskningsdata, medisinsk helsefaglig forskning			→
Tilrettelegging for studenter med særskilt behov	→		→
Digitalt læringsmiljø Canvas			→
Avslutte prosjekter 2020	→		
Rådgivningsoppdrag			
Fasilitere risikostyring UiO Cov. 19*		→	
Kvalitetssikring prosjekt Korona taskforce*	→		
Digitaliseringsprogram / BOTT økonomi og lønn	→		
Mottaksprosjekt Sak og arkiv			→
Internkontroll lønn og bevertning	→		
Styringsinformasjon DBH-resultatbasert bevilgning		→	
Finansiell revisjon			
EU-revisjoner (løpende oppgaver)	→		
Andre faste oppgaver			
Varslinger (løpende oppgaver)	→		

→ Gjennomført

→ Pågår

→ Ikke startet

* Ad hoc oppdrag gjennomført i samråd med universitetsdirektør og godkjent i styret på rektorfullmakt mars 2020.

Justering av planen ble gjort for å tilpasse arbeidet unntakssituasjonen i mars. Det har påvirket fremdriften noe, men stort sett har det fungert godt å gjennomføre prosjekter med videomøter og digitale verktøy. Nedenfor følger sammendrag av revisjons- og rådgivningsprosjekter i planen.

2.1 Medforfatterskap

Ledelsen har stort fokus på forskningsetikk. Det er økende bevissthet i organisasjonen rundt hva som skal kvalifisere for medforfatterskap. Dette gir økt oppmerksomhet omkring risikoer for feilaktige medforfatterskap, og flere tiltak er iverksatt. I løpet av det siste året er Forum for forskningsetikk (FFF) opprettet og Vitenskapsombud (VO) utnevnt. Disse er sammen med Forskningsetisk utvalg (FEU) og Felles redelighetsutvalg de viktigste organisatoriske tiltakene.

Medforfatterskap er preget av ulike tradisjoner, nasjonale og internasjonale rammebetingelser, herunder impaktfaktoren for publisering, og det er krevende å definere allmenngyldige prinsipper. Ulike insentiver kan føre til uønsket høyt press på medforfatterskap. UiO vurderer derfor meritterings- og bedømmelsesprosesser, herunder DORA prinsippene.

De medisinske og naturvitenskapelige miljøene har mest erfaring med problemstillinger innen medforfatterskap. Samtidig skaper mer tverrfaglighet og internasjonalisering nye risikoer, også for de tradisjonelle «eneforfatter»-miljøene.

Åpenhet og muligheter til å ta opp uenigheter om medforfatterskap oppleves ulikt. Kultur, lederes holdninger og det interne miljøet har størst betydning. Å jobbe systematisk og kontinuerlig med dette på fakultets- og instituttnivået, og i forskergrupper, kan gi den enkelte

trygghet til å stille kritiske spørsmål. Forebyggende arbeid kan spare organisasjonen for ressurskrevende håndtering av uenigheter som påvirker produktivitet negativt.

Rektoratet ønsker å forbedre UiOs forskningsetiske plattform for å tydeliggjøre anerkjente forskningsetiske normer, videreutvikle opplæring, og har nedsatt en arbeidsgruppe som skal se på dette².

2.2 Risikostyring UiO Korona situasjonen

Internrevisjonen har bistått med å identifisere og fasilitere risikoer, konsekvenser og tiltak for UiO knyttet til korona situasjonen. Vi viser til rapporteringer fra ledelsen til universitetsstyret 5. mai og 23. juni, henholdsvis O-sak 1 og V-sak 2, samt styrerapporteringen i oktober.

2.3 Kvalitetssikring Korona task force prosjektet

I forbindelse med koronasituasjonen etablerte UiO prosjektet Korona task force for å identifisere og raskt implementere nye eller midlertidige rutiner for å erstatte behov for fysiske møter, underskrifter og dokumentutveksling, som på grunn av hjemmekontor ikke lot seg gjennomføre. Internrevisjonen støttet prosjektet ved å gjennomføre revisjon og kvalitetssikring før rutine ble besluttet og implementert.

2.4 Digitaliseringsprogrammet BOTT Økonomi og lønn

Internrevisjonen har gjennomført kvalitetssikring av mottaksprosjektet for BOTT Økonomi og lønn. Vi viser til universitetsdirektørens orienteringer til universitetsstyret 14. februar O-sak 2 og 23. juni V-sak 10.

2.5 Internkontroll lønn og andre utgifter

Internrevisjonen har gjennomgått risikoer og kontrollprogrammer på UiO som skal sikre korrekt registrering av lønn og andre utgifter. Kontrollprogrammene dekker de største risikoene. På kort sikt er det viktig å kompensere for bortfall av sentral kontroll av reiseutgifter og bygge kompetanse hos attestanter og de som har budsjettdisponeringsfullmakt i forbindelse med overgangen til DFØ.

2.6 EU revisjoner og Interreg – Finansiell revisjon

EIR har i første halvår revidert 10 EU – prosjekt og gir løpende rådgivning om internkontroll, dokumentasjon og avstemming i forbindelse med prosjektenes regnskapsavleggelse.

2.7 Varsling – Si fra

UiO har varslingskanal, Si-fra systemet, for både studenter og for ansatte. I tillegg har UiO i år fått en egen kanal for forskningsetiske saker.

EIR er kopimottaker av varslinger/innmeldinger fra studenter. Vi følger opp at disse blir saksbehandlet. Vi mottok i første og andre tertial totalt 113 innmeldinger³ fra studenter. For statistikk og vurdering av studentvarsler viser vi til Læringsmiljøutvalgets årsrapport.

EIR er mottaker av Si-fra saker fra ansatte. Vi overfører alle innmeldte Si-fra saker fra ansatte til aktuell saksbehandlende enhet, eventuelt til Sentralt råd for mottak av

² Arbeidsgruppen består av FEU, FADM og VO. Arbeidsgruppen skal følge opp tiltakene i VOs rapport for 2019: <https://www.uio.no/om/organisasjon/vitenskapsombud/arsrapport/>. Forslaget til å fastsette innhold i anerkjente forskningsetiske normer skal sendes på høring til alle fakulteter. Det var også egen styresak om det forskningsetiske arbeidet.

³ Fra høst 2019 inneholder innmeldinger til EIR også «forhold som bør forbedres i læringsmiljø, undervisning eller organisering av studiene, herunder også interier i undervisningsrom». Den kategorien utgjør 52 av mottatte innmeldinger i T1 og T2 i 2020.

forskningsetiske saker. EIRs rolle er å se til at sakene blir overført riktig nivå, blir saksbehandlet og har fremdrift. Vi har i første og andre tertial 2020 mottatt 7 innmeldinger fra ansatte.

EIR er også kopimottaker av innmeldinger av forskningsetiske saker, og deltar i Sentralt råd for plassering av disse.

3 OPPFØLGING AV TILTAK

Internrevisjonen følger på vegne av universitetsdirektør opp tiltak fra revisjons- og rådgivningsoppdrag. Status på viktige tiltak:

Revisjon	Tiltak	Status
Medforfatterskap (2020)	Forum for forskningsdekaner, i samhandling med organisasjonen og vitenskapsombudet, vurderer forslagene, herunder tydeliggjøre retningslinjer, forsterke kultur, miljø og oppfølging.	Det er igangsatt arbeidsgruppe som ser på forskningsetiske normer og plattform for dette.
Kvalitetssikring BOTT Økonomi og lønn (2020).	Forsterke struktur og internkontroll rammeverk ved outsourcing.	Pågår.
Kvalitetssystem for utdanning (2019)	Videreutvikle og evaluere kvalitetssystemet ift. strategi 2030, endrede forskrifter og NOKUT gjennomgangen i 2021/22.	Tiltakene gjennomføres i regi av utdanningskomiteen og LINK.
Felles studentsystem (FS) (2019)	Implementere internkontroll i rutineene for å avdekke risiko for snoking. Innføre arbeidsdeling (2-ansatte kontroll) for å redusere risiko for bevisste eller ubevisste feil ved endringer av data, som for eksempel karakterer.	Tiltakene er til vurdering i Avdeling for studieadministrasjon. Tiltak må også aksepteres av UNIT.
Brøggers hus (2019)	Felles styringsgruppe for eiendoms- og utstillingsprosjektene. Samlet risikovurdering og plan for prosjektene Brøggers hus, Klimahus og Veksthus mht. organisasjonsutvikling, drift, gevinster og kompetanse.	Gjennomført.
Oppfølging av GDPR prosjektet (2019)	Helhetlig koordinering og obligatorisk grunnleggende opplæring for alle ansatte innen personvern og forskningsetikk.	Opplæringstiltak utvikles, herunder vurderes egnet plattform. Obligatorisk opplæring er uavklart. Koordineres med tiltak fra revisjonen Medforfatterskap.

Implementering av forskningsetikk loven (2018)	Definere mandat og rammer for å etablere plattform for kompetanseutvikling og opplæring av ansatte, e-læring.	Som over.
IT-beredskap (2018)	IT beredskapsplan. Løsninger for fjernlagring.	Pågår.

4 OMBUDSFUNKSJONER

Fra september 2019 ble vitenskapsombudet organisert i EIR. Dermed er både studentombudet og vitenskapsombudet organisatorisk plassert i internrevisjonen, men begge funksjonene er faglig uavhengige. Gjennom den organisatoriske plasseringen oppnår alle funksjoner god synergi innenfor felles faglige områder; internkontroll, virksomhetsstyring, herunder internt miljø og etikk, som kan gi UiO innspill til system og prosessforbedringer.

5 INTERNREVISJONSORDNINGEN

5.1 Tilgang til opplysninger

Vi bekrefter at vi i første halvår har fått tilgang til all informasjon, medarbeidere og lokaler som er nødvendig for å utføre våre oppgaver. Revisjonsdirektøren har tilgang til åpne og lukkede styremøtesaker, kan delta i ledermøter, har hatt jevnlige møter med universitetsdirektøren, samt deltatt i ledelsens strategimøter (rektoratmøtet) i forbindelse med revisjonsoppdrag og dialog ved utforming av revisjonsplan.

5.2 Utvikling og drift av Enhet for internrevisjon

Internrevisjonen har et kvalitetssystem for å sikre at arbeidet utføres i tråd med de etiske regler og internasjonale standarder for internrevisjon. Ekstern evaluering gjennomført i 2018 og rapport til styret i 2019 bekrefter at funksjonen utøves i tråd med standardenes krav.

5.3 Medarbeidere og kompetanse

Internrevisjonen hadde pr. 30. juni 4,7 årsverk til revisjon, rådgivning og oppfølging av varslinger, hvorav 1 medarbeider i hovedsak gjennomfører finansiell revisjon av EU prosjekter. I henhold til IIA⁴-standardene er det krav til årlig vedlikehold av sertifiseringer for medarbeiderne. Det følges opp gjennom enhetens kompetanseplan. I tillegg deltar medarbeidere i fagarbeid i IIA Norge og i NIRUH, Nordisk nettverk for internrevisjoner i universitets- og høyskolesektoren.

⁴ Den internasjonale internrevisjonsforeningen. The Institute of Internal Auditors.