



Til: Universitetsstyret  
Fra: Enhet for internrevisjon

---

Sakstype: Informasjonssak  
Møtesaksnr: I-sak 29-2023  
Møtenr: 6/2023  
Møtedato: 17. oktober 2023  
Notatdato: 8. september 2023  
Arkivsaksnr: 2010/5245  
Saksansvarlig: Jørgen Bock

---

## **Halvårsrapport 2023 – Enhet for internrevisjon**

Henvisninger til lovverk, plandokumenter og tidligere behandlinger:  
Instruks for internrevisjon. Vedtatt revisjonsplan for 2023.

### *Hovedproblemstillinger i saken*

I henhold til instruks skal internrevisjonen avgi halvårlig rapport til styret om sitt arbeid. Revisjons- og rådgivningsprosjekter i perioden:

- UH / UiO Sak og arkiv
- Eierstyring
- Norsk Senter for Menneskerettigheter, juridisk fakultet, internkontroll regnskap
- Naturfagsenteret/Skaperskolen, internkontroll regnskap
- EU-prosjektrevisjoner
- Oppfølging av fremdrift Si-fra saker

Jørgen Bock  
avdelingsdirektør Enhet for internrevisjon

*Vedlegg*  
Halvårsrapport



UNIVERSITETET  
I OSLO

## Rapport 1. halvår 2023

**Distribueres til:**  
Universitetsstyret

**Kopi:**  
Rektor  
Universitetsdirektør

Enhet for intern revisjon (EIR):  
Jørgen Bock

Blindern, 07.09.2023



## Innholdsfortegnelse

1	Internrevisjonens rolle og oppgaver .....	3
2	Oppsummering revisjoner og rådgivning første halvår 2023 .....	4
2.1	UH / UiO Sak og arkivprosjektet .....	4
2.2	Eierstyring .....	4
2.3	Intern kontroll Norsk senter for menneskerettigheter.....	4
2.4	Naturfagsenteret - Skaperskolen.....	5
2.5	EU revisjoner og Interreg – Finansiell revisjon.....	5
2.6	Varsling – Si fra.....	5
3	Oppfølging av tiltak.....	5
4	Ombudsfunksjoner .....	6
5	Internrevisjonsordningen .....	6
5.1	Tilgang til opplysninger.....	6
5.2	Utvikling og drift av Enhet for internrevisjon .....	6
5.3	Medarbeidere og kompetanse .....	6

## 1 INTERNREVISJONENS ROLLE OG OPPGAVER

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

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

Vi skal på vegne av styret og ledelsen se etter at UiOs risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring er tilfredsstillende, og oppsummere vurderinger om dette i årsrapporten. I tillegg skal vi avgi en halvårlig statusrapport. Våre vurderinger baserer seg på kriterier i internasjonalt anerkjente rammeverk for virksomhetsstyring<sup>1</sup>:



Observasjoner i denne rapporten gjenspeiler vår vurdering på revisjonstidspunktet.

---

<sup>1</sup> The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), som blant annet har utviklet internkontroll rammeverk og rammeverk for "Enterprise Risk Management"; 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 2023

Revisjons- og rådgivningsplanen 2023 ble godkjent av universitetsstyret i desember 2022. Fremdriftsstatus per september 2023 er:

2023	1. halvår	2. halvår	
<b>Revisjons- og rådgivningsoppdrag</b>			
UH / UiO Sak og arkiv, prosjektstyring			
Eierstyring - internkontroll			
Ansvarlig internasjonalt samarbeid			
Oppfølging av klima og miljøstrategien			
Livsvitenskapsbygget, prosjektstyring mottaksprosjekt			
<b>Faste oppdrag og bistand</b>			
Norsk senter for menneskerettigheter Juridiske fakultet			
Naturfagsenteret / Skaperskolen			
EU-revisjoner			
Oppfølging Si-fra			

Gjennomført  
 Ikke startet  
 Pågår

Sammendrag av revisjons- og rådgivningsprosjekter i planen:

### 2.1 UH / UiO Sak og arkivprosjektet

Internrevisjonen gjennomførte våren 2023 kvalitetssikring av *Innføringsprosjektet UiO prosessforbedring, saksbehandling og arkiv*. Internrevisjonen vurderte projektrisikoen som høy, fordi prosjektmål om tid, kostnad og kvalitet/omfang var usikker. Nasjonalt prosjekt er forsinket og internrevisjonen anbefalte UiO å tydeliggjøre og forankre prosjektmål, ambisjon og omfang ytterligere, herunder å etablere styringsgruppe i mottaksprosjektet. Tiltak følges opp av universitetsdirektør.

### 2.2 Eierstyring

UiO har fått delegert myndighet til å opprette aksjeselskaper/eie aksjer og har eierandeler i flere selskaper som er viktige for måloppnåelse. Styret har vedtatt overordnede retningslinjer for forvaltning av eierinteresser, og det er etablert noe praksis og rutiner, men revisjonen viser at flere områder bør forbedres. UiO bør videreutvikle helhetlig strategi, struktur samt tilpasse og presisere internt regelverk for å legge til rette for bedre etterlevelse, måloppnåelse og rolleforståelse. Det gjelder innen oppnevning av medlemmer til styrene, evaluering av styrene og rapportering. Videre bør UiO skille tydeligere mellom rollene som eierrepresentant og styremedlem. Foreslåtte tiltak om å forbedre regimet for eierforvaltningen blir fulgt opp av universitetsdirektøren ved Avdeling for forsknings- og innovasjonsadministrasjon.

### 2.3 Intern kontroll Norsk senter for menneskerettigheter

Vi har gjennomført kontroller i prosjektet Education and training in Human Rights på juridisk fakultet. Prosjektet gjennomføres av Norsk senter for menneskerettigheter og har fått tildelt NOK 33 mill. i 2022 fra Det norske utenriksdepartementet. Vi har anbefalt å forbedre rutinene for å følge opp utbetalinger av bistandsmidlene til de ulike landene og partnerne i Asia.



## 2.4 Naturfagsenteret - Skaperskolen

Vi har gjennomført kontroller i prosjektet Skaperskolen på Matematisk Naturvitenskapelige fakultet. Prosjektet har fått tildelt NOK 15 mill. fra Sparebankstiftelsen over perioden 2018-2021. Internrevisjonen ga innspill til å forbedre rutiner for avstemming av regnskapet som rapporteres.

## 2.5 EU revisjoner og Interreg – Finansiell revisjon

Internrevisjonen har i første halvår revidert 5 Horisont 2020 – prosjekt og gir løpende rådgivning om internkontroll, dokumentasjon og avstemming i forbindelse med prosjektenes regnskapsavleggelse til EU.

## 2.6 Varling – Si fra

UiO har varslingskanal, Si fra-systemet, for både studenter og for ansatte. I tillegg har UiO en egen kanal for forskningsetiske saker. Internrevisjonen er mottaker av Si fra-saker fra ansatte, men behandler ikke saker selv. Etter avholdt varlingsråd med jurist fra OPA overføres innmeldingen til aktuell ansvarlig saksbehandlende enhet. Vi er kopimottaker av et utvalg av innmeldinger fra studenter, som sendes Si fra-mottakene på fakultetene. I begge tilfeller følger EIR opp at innmeldingene blir behandlet. Vi har i første halvår i 2023 mottatt 14 (14 i første halvår 2022) innmeldinger fra ansatte. For statistikk og vurdering av studentinnmeldinger viser vi til Læringsmiljøutvalget.

## 3 OPPFØLGING AV TILTAK

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

Revisjon	Tiltak	Status
Eierstyring (2023)	Arbeidsgruppe for å forbedre regimet og rutiner for eierstyring.	Pågår. Arbeidsgruppe etablert.
UH / UiO Sak og arkiv prosjekt (2023)	Prosjekt mål og ambisjon forankres. Opprette styringsgruppe.	Pågår. Styringsgruppe skal ledes av universitetsdirektør, prosjekt flyttes til IT avdelingen for prosjektledelse.
Nytt økonomi og lønns-system (2022, 2021)	Inngå drifts- og forvaltningsavtaler med DFØ som sikrer at UiO kan ivareta ansvar for sikkerhet, internkontroll og revisjon.	Pågår.
Internkontroll Ansettelser (2022)	Klargjøre hvilke regler som gjelder for forskerstillinger.	Pågår.
Evalueringsplan av beredskap under korona (2021)	Handlingsplan for å oppdatere beredskapsplaner og øvelser.	Pågår.



Revisjon	Tiltak	Status
Medforfatterskap, (2020), Oppfølging av GDPR (2019), Forskningsetikk (2018)	Helhetlig koordinering og obligatorisk opplæring for alle ansatte innen personvern og forskningsetikk.	Standard for forskningsintegritet og etikk utarbeidet. Opplæringstiltak for ansatte utviklet, men er besluttet ikke å være obligatorisk.

## 4 OMBUDSFUNKSJONER

Studentombudet og vitenskapsombudet er organisatorisk plassert i internrevisjonen, men begge funksjonene er faglig uavhengige. Gjennom den organisatoriske plasseringen oppnår vi god synergi innenfor felles faglige områder; internkontroll, virksomhetsstyring, 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 av funksjonen skal gjennomføres hvert 5. år, og ble sist utført i 2018 og rapport til styret i 2019. Evalueringen bekreftet at funksjonen utøves i tråd med standardenes krav. Vi har startet arbeid med å forberede obligatorisk ekstern kvalitetssikring i 2023/24. Internasjonale standarder for internrevisjonen er i ferd med å bli oppdatert og vi startet våren 2023 et internt prosjekt for å innføre forventede endringer.

### 5.3 Medarbeidere og kompetanse

Internrevisjonen hadde pr. 30. juni i tillegg til leder 3 årsverk til revisjon, rådgivning og oppfølging av Si-fra meldinger fra ansatte og studenter, samt 1 stilling som gjennomfører finansiell revisjon av EU prosjekter og tilsvarende prosjekter der sponsor krever revisjon. I henhold til IIA<sup>2</sup>-standardene er det krav til årlig vedlikehold av kompetanse og sertifiseringer for medarbeiderne. Dette følges opp gjennom enhetens kompetanseplan og nevnte interne metodeprosjekt. I tillegg deltar vi i fagarbeid i IIA Norge og i NIRUH, Nordisk nettverk for internrevisjoner i universitets- og høyskolesektoren.

---

<sup>2</sup> Den internasjonale internrevisjonsforeningen. The Institute of Internal Auditors.