

Til: Universitetsstyret
Fra: Enhet for internrevisjon

Sakstype: Informasjonssak
Møtesaksnr: I-sak 31-2023
Møtenr: 7/2023 Møtedato:
5. desember 2023
Notatdato: 12. oktober 2023
Arkivsaksnr: 2014/3497
Saksansvarlig: Jørgen Bock

Eksterne evaluering av internrevisjonen – kvalitetskontroll

Etter internasjonale standarder og etiske regler for internrevisjon skal det utføres ekstern evaluering av funksjonen minst hvert 5. år, og leder av internrevisjonen skal drøfte med styret metode og hyppighet av evalueringer, kvalifikasjonene og uavhengigheten til ekstern leverandør.

Hovedproblemstillinger i saken

Ekstern evaluering ble gjennomført i 2013 av konsulentselskapet PwC. I 2018 ble den gjennomført av BDO. Det foreslås at evalueringen i 2023 gjennomføres av Internrevisjonsforeningen, IIA Norge, som er en stor aktør på kvalitetskontroll. IIA teamet vil inkludere internrevisjonssjef fra svensk universitet for å få nordisk perspektiv. Foreningen er uavhengig og vi mener det er fordelaktig å ha ulike leverandører i gjennomgangen, for å få nye blikk. IIA Norge har de siste årene utført kvalitetskontroll av internrevisjonene ved Universitetet i Stavanger, Universitetet i Agder, Høyskolen Vestlandet, Nord Universitet, Forskningsrådet, Norges Bank, Telenor, NAV, Skattedirektoratet, Politidirektoratet, KLP og DnB.

Konsekvenser for økonomi, bemanning o.l

Det er lagt opp til anskaffelse til under kr. 100.000 eks. mva, som gjør at det kan gjennomføres forenklet innkjøpsprosess. Innkjøpsavdelingen har likevel bistått, og vi har gjort undersøkelser i markedet blant konsulenter også mht. pris. Evalueringen planlegges gjennomført i desember 2023 og januar 2024. Evalueringsteamet vil involvere og be om samtale med enkelte styremedlemmer, rektor, universitetsdirektør og andre ledere ved UiO. Saken har også vært fremlagt i rektorat- og universitetsdirektørens ledermøte.

Jørgen Bock
Avdelingsdirektør EIR

Vedlegg: Tilbud IIA Norge



The Institute of
Internal Auditors
Norge

TILBUD

Ekstern evaluering av internrevisjonens egenevaluering Universitetet i Oslo

9. oktober 2023



- IIA NORGE -

IIA Norge er internrevisjonsprofesjonens egen interesseorganisasjon hvis formål er å styrke den faglige og etiske utviklingen innenfor internrevisjonsprofesjonen. Foreningen forvalter de etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon i Norge og tilbyr kurs og aktiviteter spesielt rettet mot internrevisjonsprofesjonen. IIA Norge tildeler tittelen Diplomert internrevisor i samarbeid med BIs Master of Management-program «*Governance; Risikostyring, Compliance og Internrevisjon*». Foreningen avholder forberedelseskurs og administrerer også den internasjonale sertifiseringen Certified Internal Auditor (CIA).

IIA Norge har bred erfaring fra eksterne evalueringer og har gjennomført oppdrag i større og mindre virksomheter både i privat og offentlig sektor, nasjonalt og internasjonalt. Vi trekker på utvalgte ressurser tilpasset hvert oppdrag. Ressursene er høyt kvalifiserte medlemmer med varierende bakgrunn og erfaring fra forskjellige bransjer. IIA Norge har god erfaring med å benytte medlemmer i utøvelse av evalueringene da disse tar med seg egne erfaringer fra sitt daglige arbeid inn i evalueringen og gir verdifulle innspill til beste praksis.

- FORSTÅELSE AV OPPDRAGET -

Gjennomgangen skal:

- Bekrefte konklusjoner fra internrevisjonens egevaluering på i hvilken grad internrevisjonens virksomhet samsvarer med de etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.
- Vurdere om rammebetingelser, innretning og utøvelse av internrevisjon samsvarer med interessenters forventninger og bidrar til forbedring av prosesser for styring og kontroll.
- Gi innspill til god praksis der slike muligheter identifiseres.



Gjennomgangen gjennomføres som en egevaluering med uavhengig ekstern evaluering etter standard 1312.

- METODE, VERKTØY OG LØSNINGSFORSLAG -

IIA Norge benytter kvalitetsmanualen *The Quality Assessment Manual* fra IIA, med noen tilpasninger til norske forhold.

Metodikken er inndelt i tre fokusområder (grovplan):

- a) *Dokumentgjennomgang* av alle prosesser, rutiner, metodikk og annen dokumentasjon relevant for gjennomgangen.
- b) *Intervjuer* med hovedinteressenter.
- c) *Testing* av enkeltoppdrag.

Mer detaljert beskrivelse av gjennomgangen:

Planlegging

- Oppstartsmøte med Internrevisjonen i UiO der omfang, fremgangsmåte og tidspunkt besluttes.

Datainnsamling og dokumentgjennomgang

- Input fra styringsdokumenter, organisasjonskart, etiske regler og annen relevant dokumentasjon om UiO.
- Resultat/oppsummering fra internrevisjonens egevaluering.

- Gjennomgang av dokumentasjon som eksempelvis instruks, metodikk, stillingsbeskrivelser, strategi for internrevisjonen, kvalitets- og forbedringsprogram, internrevisjonens risikovurderinger og eventuell annen relevant dokumentasjon om internrevisjonsfunksjonen.
- Gjennomgang av årsplaner for 2022 og 2023, årsrapport 2022, kvartals- eller halvårsrapporter.

Intervjuer

- Vi gjennomfører intervju med internrevisjonens hovedinteressenter etter avtale med leder av internrevisjonen, i tillegg til et par medarbeidere i internrevisjonen

Testing

- Test og walk-through av noen utførte revisjonsoppdrag fra vugge til grav.

Avslutning

- Avslutningsmøte med revisjonsleder og hans team.
- Gjennomgang av rapportutkast av overordnet kvalitetskontrollkomité i IIA Norge.
- Oversendelse av endelig rapport til styret via leder av internrevisjonen. Resultat fra internrevisjonens egevaluering vedlegges som eget vedlegg i rapporten.

- R E S S U R S E R -

Prosjektansvarlig for oppdragsgjennomføringen vil være Ellen Brataas, generalsekretær i IIA Norge med bisand fra prosjektleder i foreningen. Eventuell ytterligere ressurs fra en annen internrevisjon kan benyttes etter avtale med leder av internrevisjonen i forkant.

- G J E N N O M F Ø R I N G S P E R I O D E -

Evalueringen gjennomføres i desember 2023 og januar 2024. Skriftlig rapport ferdigstilles senest ultimo januar 2024.

- R E F E R A N S E R -

IIA Norge med prosjektleder Ellen Brataas, har de siste fire årene gjennomført følgende evalueringer:

2023 Full ekstern evaluering av internrevisjonen hos KLP
2023 Validering av internrevisjonens egevaluering i Norges Bank
2023 Validering av internrevisjonens egevaluering hos Politidirektoratet (pågående)
2023 Validering av internrevisjonens egevaluering hos Oslo politidistrikt (pågående)
2022 Validering av internrevisjonens egevaluering i Skattedirektoratet
2022 Full ekstern evaluering av den samarbeidende internrevisjonen ved Universitetet i Stavanger, Nord universitet, Høgskulen på Vestlandet og Universitetet i Agder
2021 Validering av internrevisjonens egevaluering i Arbeids- og velferdsdirektoratet
2020 Full ekstern evaluering av internrevisjonen i Forskningsrådet
2019 Full ekstern evaluering av internrevisjonen i Telenor

Referanser oppgis etter avtale.

- V E D E R L A G -

Vi kan tilby gjennomgangen til en fastpris på kr 99 500 u/mva, 124 375 inklusive mva.