



Til: Universitetsstyret

Fra: Internrevisjonen

Sakstype: Vedtak

Møtesaksnr: V-sak 66-24

Møtenr: 7/2024

Møtedato: 03.12.2024

Notatdato: 11.11.2024

Arkivsaksnr: 2010/5245

Saksansvarlig: Jørgen Bock

Internrevisjonens årsplan 2025

Bakgrunn

I henhold til instruks for internrevisjonen skal vi årlig utarbeide en risikobasert årsplan som skal godkjennes av styret. Forslag til årsplan for 2025, vedlagt, er utarbeidet med utgangspunkt i:

- Tildelingsbrev, mål, strategier og virksomhetsplaner
- Risikoinnspill fra ledelsen og enheter ved UiO
- Økonomireglementets krav til internrevisjon
- Internrevisjonens risikovurderinger og kollektive kunnskap om UiO
- Om risikoområdet er under tett oppfølging av UiO
- Om risikoområdet er revidert av internrevisjonen, Riksrevisjonen eller tilsyn siste to år
- Internrevisjonens metodikk, internasjonale standarder og ressurser

I vedlegg er planens profil diskutert og skjønnsmessig vurdert med hensyn på risiko og strategiske mål ved UiO. I tillegg til prosjekter som er foreslått, følger også liste over mulige prosjekter som ikke er prioritert i 2025-planen.

Forslag til revisjonsplan 2025

- Studiegjennomføring
- Universell utforming
- Innføring av KI forordningen
- Mottak Vikingtidsmuseet
- Prosessforbedringsprosjektet
- Senter for menneskerettigheter / EU revisjonsprosjekt



Hovedproblemstillinger i saken

EIR har ved utarbeidelse av planen forsøkt å ta hensyn til:

- At planen er målrettet mot UiOs strategiske og operasjonelle risikoer
- At revisjonsplanen er i samsvar med prioriteringer i årsplaner og langtidsplaner
- At det er god balanse mellom revisjoner av driftsprosesser, utviklingsaktiviteter og kjerne- og støtteprosesser
- At tidsplanen er hensiktsmessig

Internrevisjonen ber om at ovennevnte vurderes i forbindelse med vedtak.

FORSLAG TIL VEDTAK

Universitetsstyret godkjenner forslag til årsplan for EIR for 2025.

Jørgen Bock
avdelingsdirektør

Vedlegg

Vedlegg 1: Internrevisjonens årsplan 2025

Årsplan 2025

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	3
2. Revisjonsplan	3
3. Risikovurderinger og revisjonsdekning.....	3
4. Overordnede risikovurderinger per område	6
5. Nærmere beskrivelse av prosjekter 2025	10
6. Ikke prioriterte prosjekter i planen – til vurdering 2026	11
7. Gjennomførte revisjonsprosjekter siste tre år.....	18



1. Innledning

Enhet for internrevisjon (EIR) utarbeider hvert år, i henhold til instruks, en risikobasert årsplan som godkjennes av universitetsstyret. Planen utarbeides med utgangspunkt i:

- Tildelingsbrev, mål, strategier og virksomhetsplaner.
- Risikoinnspill fra ledelsen og enheter ved UiO.
- Økonomireglementets krav til internrevisjon.
- Internrevisjonens risikovurderinger og kollektive kunnskap om UiO.
- Om risikoområdet er under tett oppfølging av UiO.
- Om risikoområdet er revidert av internrevisjonen, Riksrevisjonen eller tilsyn siste to år.
- Internrevisjonens metodikk, internasjonale standarder og ressurser.

2. Revisjonsplan

2025	1. halvår	2. halvår
Revisjons- og rådgivningsprosjekt		
Studiegjennomføring	→	
Universell utforming		→
Innføring av KI forordningen		→
Mottak Vikingtidsmuseum	→	
Prosessforbedring - prosesseierskap	→	→
Avslutte prosjekt 2024	→	
Faste oppgaver / andre oppdrag / rådgivning		
Rådgivning, risikostyring	→	→
EU - revisjoner, Senter for menneskerettigheter	→	→
Oppfølging Si fra	→	→
Tiltaksoppfølging og rådgivning	→	→

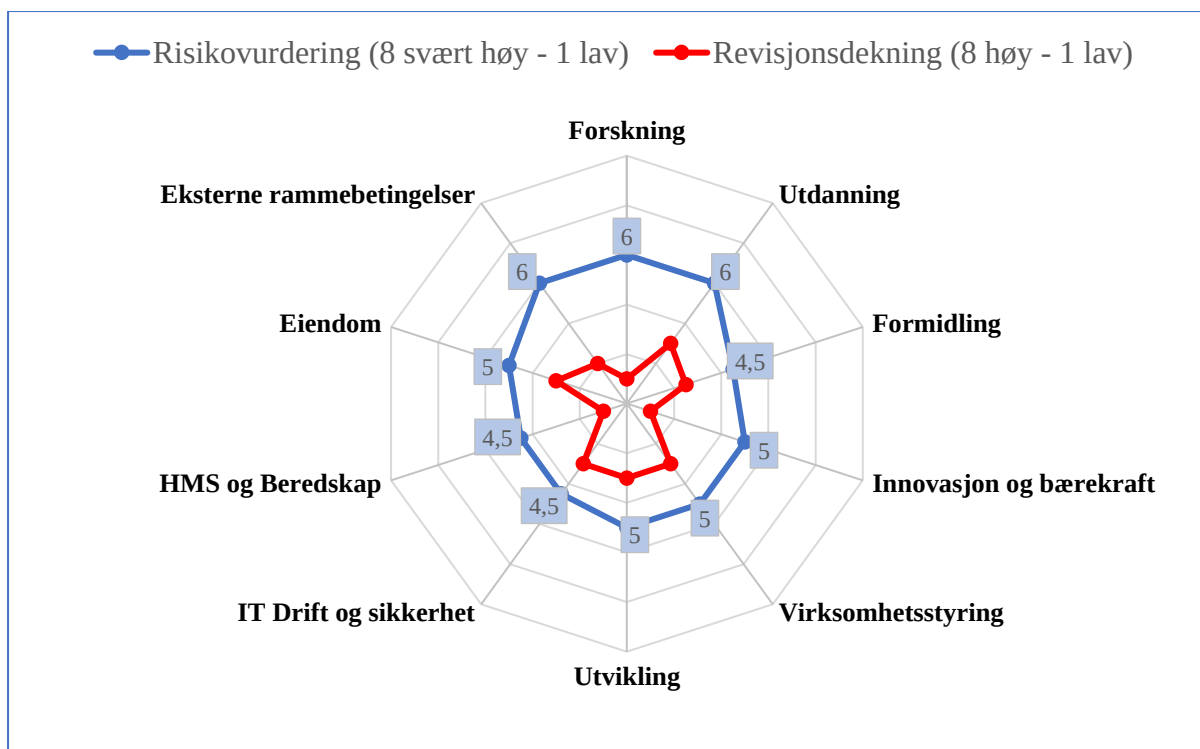
→ Revisjonsprosjekt

→ Oppfølging, risikoovervåking, bistand

3. Risikovurderinger og revisjonsdekning

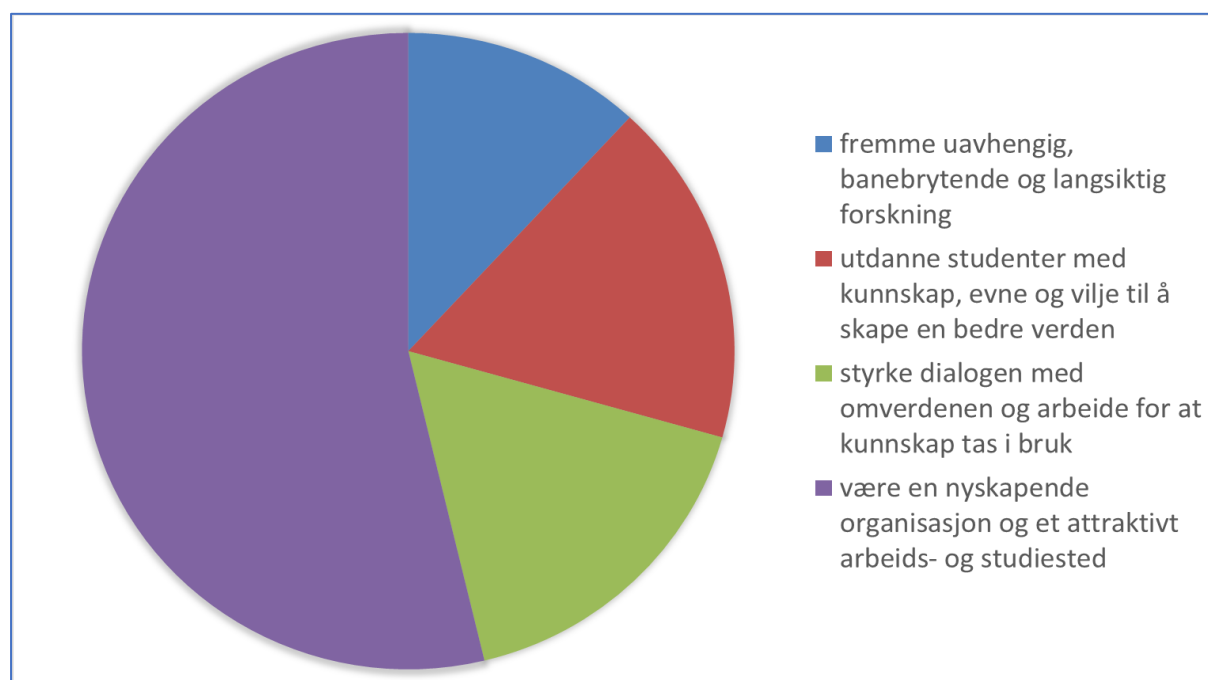
Risiko, eller usikkerhet, er positive eller negative hendelser som kan påvirke måloppnåelse. Hendelser vurderes opp mot sannsynlighet for og konsekvens av at de inntreffer.

Internrevisjonen har gjort en skjønnsmessig risikovurdering der risikoer er aggregert innenfor 10 områder, som i Figur 1 fremgår med blå linje. I rød linje er det skjønnsmessig angitt revisjonsdekning opp mot vurderte områder med foreslått plan.



Figur 1 Risiko og revisjonsdekning. Kvalitativ, skjønsmessig vurdering av risiko ift. revisjonsdekning 2025 med valgte tallverdier: 1-2: risiko er vurdert lav. 3-6: risiko er vurdert å være moderat/høy. 7-8: risiko er vurdert å være svært høy. Risikotoleranse: det er vanlig å anse at lav risiko er innenfor toleranse, ved moderat risiko skal ytterligere tiltak vurderes. Høy/svært høy risiko er utenfor toleransegrensen og tiltak skal iverksettes.

Figur 2 gir skjønsmessig oversikt over revisjonsplanens dekning i forhold til UiOs strategiske mål.

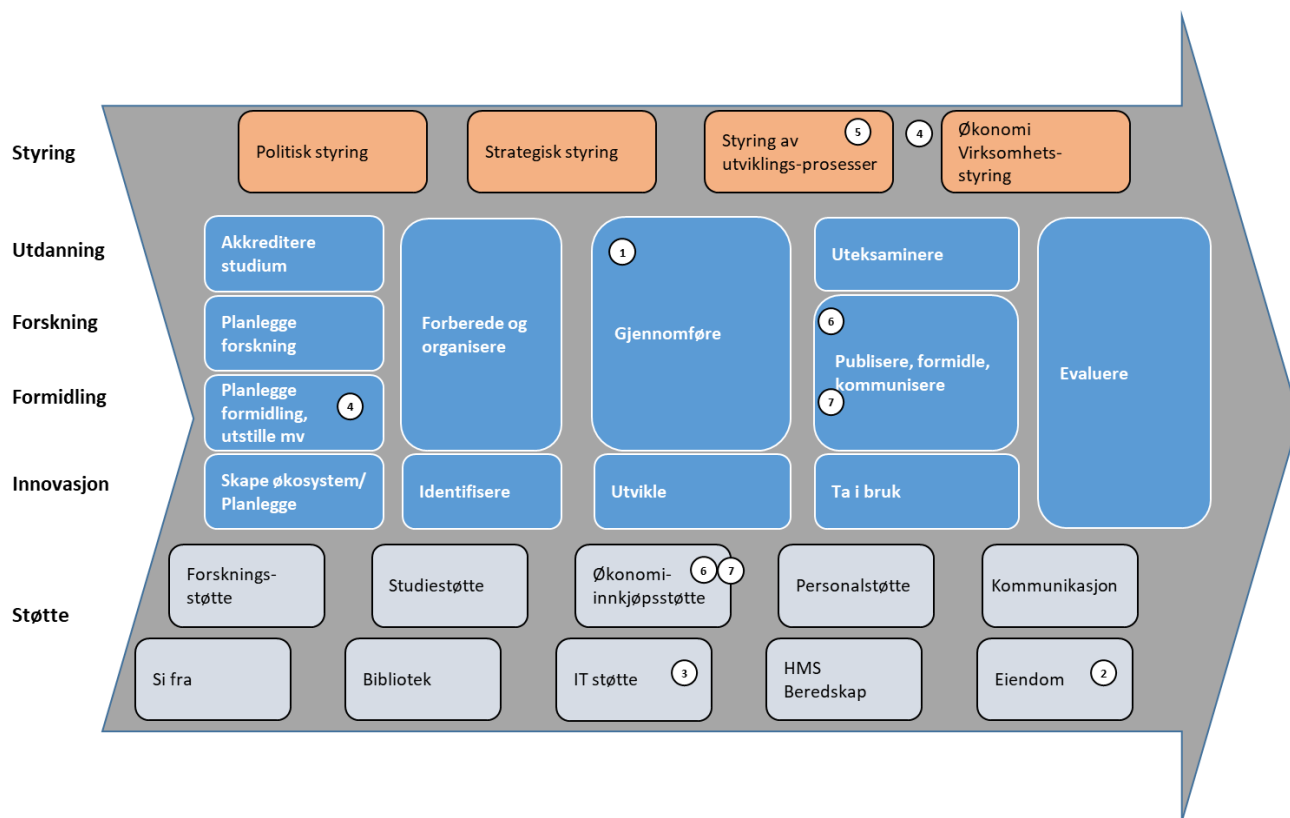


Figur 2 Skjønsmessig fordeling av revisjon ift. strategiske mål

Figur 3 under viser hvilke områder ved UiOs verdiskapning, uttrykt i et prosessperspektiv, som treffes i revisjonsplanen.

Revisjons- og rådgivningsprosjekt i 2025:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| ① Studiegjennomføring | ⑤ Prosessforbedring - prosesseierskap |
| ② Universell utforming | ⑥ EU prosjekter |
| ③ Innføring av KI forordningen | ⑦ Senter for menneskerettigheter |
| ④ Mottak Vikingtidsmuseum | |



Figur 3 Revisjonsdekning innen styrings-, støtte- og kjerneprosessene utdanning, forskning, formidling og innovasjon

4. Overordnede risikovurderinger per område

Risikoområdene (jf. figur 1) som drøftes nedenfor er basert på innspill fra enheter og vurderinger EIR har vektlagt som viktige for UiOs måloppnåelse. Det er ikke en uttømmende liste over mulige hendelser/forhold. Kategorisering av valgte områder og aggregering av risikoer innebærer at hendelser vil kunne treffe flere områder. For eksempel vil risikoer knyttet til mottak av nytt vikingtidsmuseum både innvirke på risikoområdene *forskning, eiendom og virksomhetsstyring* i tillegg til formidling.

Forskning

Forskningsområdet har flere iboende risikoer: konkurranse, press på finansiering, databehandling, publisering, forskningsetikk, samfunnsansvar, akademisk frihet og sikkerhet. Det er risiko knyttet til prosjekt- og økonomistyring, herunder at IT-systemer ikke støtter forskning med tilhørende krav tilstrekkelig, forskningsledelse, arbeidsmiljø, internasjonalt samarbeid og overholdelse av lover og regler. Det er etablert flere risikoreduserende tiltak, som kvalitetssystem for medisinsk og helsefaglig forskning, forskningsstøttesystemer, rutiner, standarder og veiledere. Videre er det kompetansetiltak og sikkerhetssystemer, som tjeneste for sensitive data (TSD). Dessuten er det flere organisatoriske tiltak, som Forskningsetisk utvalg og Vitenskapsombud.

På grunn av områdets vesentlighet, omfang av risikoer og betydningen av tiltakene, har internrevisjonen flere år satt forskningsområdet til moderat/høyt i risikovurderingen, og gjennomført flere revisjoner, innen medisinsk og helsefaglig forskning og forskningsprosjekter generelt. I 2025 vil internrevisjonen følge opp tiltak etter tidligere revisjonsprosjekter, men ikke revidere nye områder.

Utdanning

Iboende risikoer på utdanningsområdet er innen studiegjennomføring, vurderingsformer, eksamen og sensurering. Videre er det risikoer knyttet til personvern og datahåndtering i IT-systemer, herunder innen læringsanalyser. Andre risikoer er innen studentenes læringsmiljø, studentmedvirkning, press på ressurser til veiledning, oppfølging og saksbehandling på ulike områder, som for eksempel innen etterlevelse av kravene om tilrettelegging. Kunstig intelligens fremheves særlig som både mulighet og risiko.

Finansieringssystemet er forenklet og insentiver er nå kun basert på studiepoeng, fullførte kandidater og doktorgrader. UiB og NTNU har hatt bedre utvikling enn UiO på studiepoengproduksjon siste årene, og Kunnskapsdepartementet påpeker at universitetet fortsatt bør jobbe målrettet for å øke gjennomføringsgraden på bachelornivå. Ettersom insentivene på utdanning får større betydning og det er behov for å styrke studiegjennomføringen, er risikoen på utdanning vurdert til moderat til høy. Vi har i 2025 planen foreslått revisjonsoppdrag innen *studiegjennomføring*.

Formidling

Risikoer på dette området er bl.a. knyttet til forskeres mulighet til å formidle forskningsresultater og tilrettelegging/støttesystemer for dette. Videre er det risikoer knyttet til museenes utvikling, drift, prosjektstyring med økonomisk rapportering, vedlikehold og forvaltning av store verdier. Internrevisjonen har vurdert risiko på området som moderat. I 2024 reviderte vi samlingsforvaltningen til NHM og vold og trusler mot ansatte. Vikingtidsmuseet er en viktig del av kulturarven, og om noen år skal nytt museum realiseres. Det er viktig med god risikostyring, internkontroll og forberedelser for å ta det i bruk,

samtidig som god drift opprettholdes. Vi har derfor i 2025 foreslått revisjonen *forberedelser for mottak av nytt Vikingtidsmuseum*.

Innovasjon og bærekraft

På innovasjonsområdet har UiO over tid hatt varierende grad av måloppnåelse, og risikoer er knyttet til bl.a. innovasjonskultur, organisering, koordinering, interesser mellom aktørene og regeletterlevelse. Videre er det risiko ved håndtering av åndsverk, teknologioverføringer og kommersialisering. Flere tiltak og initiativ er iverksatt på området, bl.a. revisjon av IPR-politikk og ny handlingsplan for innovasjon. Internrevisjonen har vurdert risikoen generelt som lavere, på grunn av områdets vesentlighet i omfang og økonomi ift. øvrige områder.

Bærekraft er sektorovergripende, og det er utfordrende for UiO å nå målene for klimagassutslipp. Det er videre risikoer knyttet til forankring av sentrale initiativer, intern koordinering og målretting av tiltak når det gjelder oppfølging UiOs klima- og miljøstrategi. Det er pågående arbeid med området, og risiko er vurdert som moderat til høy. Internrevisjonen reviderte klima- og miljøstrategien i 2023 og følger opp tiltak også i 2025.

Virksomhetsstyring

UiOs virksomhetsstyring bygger på politiske signaler, utviklingsavtaler og tildelingsbrevet fra Kunnskapsdepartementet, som fastsetter prioriteringer og mål. Statens økonomireglement legger rammer for styring, planlegging, oppfølging og rapportering, og krever at UiO har internkontroll og god økonomihåndtering. Risikoene innen virksomhetsstyring inkluderer alle forhold ved styringen av universitetet, slik som måloppnåelse, effektiv drift, nøyaktig rapportering, overholdelse av regelverk, anskaffelser og misligheter/korrupsjon. Dette gjelder både forsknings- og utdanningsområdene og støttefunksjoner som økonomi, IT, HR, eiendomsdrift og HMS (helse, miljø og sikkerhet) m.fl. Det risikoer ved UiOs styringsmodell med to styringslinjer, autonome enheter, samt dels lange avstander mht. informasjonsflyt og forankring.

For å håndtere risiko, har UiO satt i verk flere overgripende tiltak som virksomhetsplaner, styringsdialog og ulike kontrollprogrammer innen økonomi, IT og andre fagområder. Risikoen er vurdert til moderat, men økonomiområdet vurderes å ha høy risiko grunnet lavere tildeling over tid, usikre husleiekostnader og svakere internkontroll etter tjenesteutsetting. Internrevisjonen har i flere år hatt revisjoner og rådgivning innen virksomhetsstyring og vil i 2025 bistå ved behov, innen våre kompetanseområder.

Utvikling av virksomheten

Utviklingsområdet omfatter større endringer ved UiO som ofte er organisert i prosjekter eller programmer. Iboende risikoer omfatter bl.a. motstand mot endring, innføringsproblematikk og mangelfull kompetansebygging, utilstrekkelig gevinstrealisering og sanering av gamle løsninger. UiO påvirkes også av sektorløsninger, som dels oppleves å utfordre egne systemer og prosesser. Videre er det risiko knyttet til etterlevelse av ramme- og regelverk, brukerinvolvering og evaluering/læring av prosesser.

Det er også som følge av press på økonomien behov for kontinuerlig utvikling, og risikoen på området vurderes derfor som moderat/høy. Det skal etableres prosjekt for prosessforbedring for å oppnå en enhetlig administrasjon, gode brukeropplevelser og en god arbeidsplass. Vi har i 2025 foreslått revisjons/rådgivningsprosjekt *prosesseierskap / prosessforbedring* for å se etter at det er god internkontroll i arbeidet.

IT-drift og -sikkerhet

IT-avdelingen har ansvar for å levere infrastrukturen og IT-tjenestene som universitetet trenger for å nå målene for utdanning, forskning, formidling og administrativt arbeid. IT UiO er også kompetansesenter for IT i forskning og utdanning på nasjonalt plan¹. IT-avdelingen har videre ansvar for IT sikkerhets- og personvernrammeverk. Risikoer omfatter alle hendelser som påvirker IT-løsninger og -infrastruktur, som ikke tilstrekkelige interne kontrolltiltak, cybersikkerhet, tilgangskontroller, personvern, backup-rutiner og reservedrift. IT-avdelingen peker på risikoer knyttet til fremtidig rekruttering og økende kompleksitet, som påvirker virksomhetsarkitektur og avhengigheter. Risikoer på området har generelt økt som følge av økende eksterne trusler og teknologisk utvikling, herunder kunstig intelligens og tilhørende regulatoriske krav. I 2024 vedtok EU nytt rammeverk for kunstig intelligens, KI-forordningen, som også vil få virkning i Norge.

Internrevisjonen vurderer risiko innen IT-drift som moderat, blant annet som følge av IT-sikkerhetsrammeverkene, utvikling av tiltak som TSD og ekstern reservedriftsløsning. På grunn av områdets betydning og aktualitet har vi foreslått revisjonen *forberedelse til innføring av KI-forordningen*.

Helse, miljø, sikkerhet og beredskap

UiO er en stor offentlig organisasjon med omfattende, variert virksomhet. UiO har et mål om være blant de fremste innen HMS-området, noe som innebærer å ha et utviklende og fullt forsvarlig arbeidsmiljø for ansatte og læringsmiljø for studenter, en handlingsdyktig, inkluderende og lærende organisasjon, tilgjengelige, funksjonelle og sikre bygninger, samt en fullt forsvarlig virksomhet overfor ytre miljø². Risikoer på området er knyttet til psykososialt arbeidsmiljø og fysiske hendelser med behov for krisehåndtering, men også ulykker, brann, eksperimenter o.l. Det er etablert rammeverk innen HMS-området, herunder krisehåndteringssystemer. Risikoen de siste årene er vurdert som moderat til økende, blant annet som følge av alvorlig hendelse ved Farmasøytisk institutt. Tilsyn fra Arbeidstilsynet i 2023 og Direktorat for strålevern og atomsikkerhet i 2024 har bidratt til oppmerksomhet og tiltak. Internrevisjonen reviderte vold, trusler og uheldige belastninger i 2024.

Eiendom

UiO har betydelig eiendomsvirksomhet og forvalter ca. 600 000 m², inkludert ca. 100 000 m². leide lokaler. Risikoer på området er knyttet til effektiv arealforvaltning og opprettholdelse og forbedringer av tilstandsgrad for porteføljen. Risikoer ved bygge- og vedlikeholdsprosjekter er særlig knyttet til prosjekter i egenregi. Risiko knyttet til eksterntfinansierte byggeprosjekter ligger i hovedsak hos Statsbygg når bygg er i oppføringsfasen, men prosjektkostnader vil påvirke fremtidig husleie. Denne risikoen vurderes som høy, og internrevisjonen har blant annet derfor tidligere revidert mottaksprosjektet for livsvitenskap.

Høyere rentenivå, inflasjon, energipriser, stramt arbeidsmarked og reduserte budsjetter påvirker også eiendomsavdelingen. Andre risikoer knytter seg til eiendomsdrift, universell utforming, og ulike hendelser innen forvaltning, vedlikehold og utvikling. Vi vurderer risikoen på området til moderat/høy. Fysisk tilgjengelighet er viktig for alle studenter og ansatte, og også dette området kan påvirkes av stram økonomi. I 2025 foreslår vi revisjonsprosjektet *universell utforming*. Området har ikke vært revidert tidligere.

¹ [Om IT-avdelingen \(USIT\) - IT-avdelingen \(uio.no\)](#)

² [Mål og policyer - Universitetet i Oslo \(uio.no\)](#)

Eksterne forhold

Eksterne hendelser kan være knyttet til krig, geopolitikk, pandemi, finansering og rammebetingelser, inflasjon og økende rente, press i arbeidsmarkedet og energipriser. UiO kan påvirke konsekvenser av risikoene, men i liten grad sannsynligheten for at risikoene inntreffer. De viktigste tiltakene er forsvarlig virksomhets- og økonomistyring, risikoovervåking store prosjekter, kompetansetiltak, tilgangskontroller, reservedriftsløsninger og øvelser. Flere av de eksterne risikoene er også inkludert i områdene nevnt over. Internrevisjonen har tidligere revidert UiOs beredskap og reservedrift.



5. Nærmere beskrivelse av prosjekter i revisjonsplanen 2025

I det følgende beskrives revisjoner, risiko og mulig innretning på revisjonene i årsplanen noe mer.

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
1.	Studiegjennomføring	Viktig både for student og for UiO. Endring i finansierings-system vektlegger området. KD har søkelys på området og UiO synes å ha svakere utvikling enn NTNU og UiB.	Om det er etablert mål, planer og risikovurderinger, herunder identifisert eventuelle barrierer som kan påvirke studiegjennomføringen/poeng.
2.	Universell utforming	Fysisk tilgjengelighet er viktig for alle ansatte og studenter. Generelle risikoer innen inkludering og likestilling. Området er ikke revidert tidligere.	Kartlegge og vurdere mål, tiltak, risikovurderinger, prioriteringer og etterlevelse av lover og regler.
3.	Innføring av KI-forordningen	EUs KI-forordning vil få virkning i Norge nærmeste årene. Krever kartlegging, risikovurderinger og klassifiseringer av KI systemer i hele virksomheten.	Kartlegge og vurdere UiOs planer og tiltak for å møte krav i KI-forordningen. Vurdering av KI ved utvikling og anskaffelser.
4.	Mottak av nytt Vikingtidsmuseum	Vikingtidsmuseet forvalter betydelige verdier og det er viktig med god risikostyring, forberedelser og planlegging knyttet til overtagelse av nytt bygg	Kartlegge og vurdere roller, ansvar og tiltak, for å sikre god overføring av bygget og opprettholde drift med god internkontroll og risikostyring.
5.	Prosessforbedring	Enhetlig administrasjon og gode, effektive prosesser med tilfredsstillende internkontroll er viktig for utvikling, tjenester og saksbehandling.	Revisjon og rådgivning for å støtte internkontroll. Aktuelt med modenhetsvurdering av prosesseierskap.
6.	Finansiell revisjon av EU-prosjekter og revisjon av Senter for menneskerettigheter (SMR)	Krav fra EU kommisjonen, prosjekt > EUR 325.000 skal ha revisjon i H2020 programmet. SMR kontrakten skal overføres fra Utenriksdepartementet til NORAD og regnskap skal revideres.	Bidra til at regnskapsavleggelsen for EU-prosjekter har god dokumentasjon, er avstemt og i tråd med regelverket. Bidra til god internkontroll ved regnskapsavleggelse
7.	Helhetlig risikostyring	Statens økonomireglement stiller krav om at styring og oppfølging skal tilpasses virksomhetens egenart samt risiko og vesentlighet. UiO har i ulik grad implementert helhetlig risikostyring. Det er viktig for prioriteringer, måloppnåelse og systematisk hendelsesidentifisering og håndtering.	Gjøre oppfølging av UiOs arbeid med helhetlig risikostyring. Løpende rådgivning og bistand for å identifisere mulige modeller for gjennomføring.
8.	Oppfølging Si fra-ordningen studenter og ansatte	Iht. retningslinjer skal internrevisjonen sette varslingsråd og følge opp at innmeldinger blir behandlet.	Internrevisjonen saksbehandler ikke innmeldinger, men plasserer og følger opp at behandling skjer.

6. Ikke prioriterte prosjekter i planen – til vurdering 2026

Nedenfor følger andre risikoer med mulige revisjonsprosjekt i 2026. Nummerering er ikke en prioritering

Forskning – UiO skal fremme uavhengig, banebrytende og langsiktig forskning

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
9.	Midlertidighet	Midlertidighet skal iht. tildelingsbrevet reduseres.	Kartlegge og vurdere planer og rutiner for å redusere midlertidighet og etterleve krav i lov og tildelingsbrev, undersøke tallgrunnlag.
10.	Klassifisering Bidrags- og oppdragsprosjekter (BOA)	Eksterne inntekter utgjør ca. 2.5 mrd kroner årlig. Riksrevisjonen har tidligere pekt på utfordringer ved klassifiseringen som påvirker konkurranse i oppdragsmarkedet. Det er nye rutiner for å fakturere NFR. Det er risikoer ved prosjektstyring og rammeutnyttelse.	Etterlevelse av regelverk og interne retningslinjer. Fakturerings-rutiner og om rammer utnyttes.
11.	Bedømmelser ved doktorgrader	Etterlevelse av krav til oppnevning av bedømmelseskomiteer og komiteenes arbeid er viktig for å sikre gode bedømmelser og kan bidra til å sikre uavhengige og gode prosesser. Risikoer påpekt av vitenskapsombudet ved prosesser for bedømmelser, herunder oppnevning av komiteer og habilitetsvurderinger.	Undersøke etterlevelse av forskrift, regelverk og veiledere for bedømmelser.
12.	Etterlevelse av standard for forskningsintegritet	UiO vedtok høsten 2021 standard for forskningsintegritet. Standarden skal bidra til kvalitet og etisk forsvarlig forskning.	Undersøke om forskere har tilstrekkelig kunnskap om standarden, vurdering av etterlevelse og identifisere god praksis.
13.	Oppfølging av Ph.d.-kandidater	Våren 2023 var det en rekke mediasaker om doktorgrader og arbeidsforhold. Risikoer som særlig kan ramme kandidatene er for eks. finansiering, veiledning, oppfølging og godt fagmiljø. Standard for karrierestøtte er under implementering	Undersøke oppfølging av stipendiater og karrierestøtte, etterlevelse av standarder/veiledere. Identifisere god praksis.
14.	Forskningsinfrastruktur	Veikart for forskningsinfrastruktur. Store verdier, viktige ressurser for virksomheten.	Undersøke om UiO har god oversikt og planer for forvaltning og oppfølging av investeringer, se på internkontroll på utvalgt område.
15.	Forskerstøtte	Forskere ved UiO har behov for god administrativ støtte i forbindelse med ulike aktiviteter (undervisning, prosjektsøknader og -styring, regeletterlevelse). Risiko for manglende kapasitet og kompetanse.	Undersøke hvordan forskerstøtte er organisert ved UiO – systemer, ressurser, kompetanse og kapasitet.

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
16.	Etterlevelse av kvalitetssystem for medisinsk og helsefaglig forskning.	Det er krav til periodisk revisjon av etterlevelse av kvalitetssystemet. Flere enheter skal følge kvalitetssystemet. Revisjon gjennomført i 2024.	Revisjon av utvalgte prosjekter og temaer, for eksempel forhåndsgodkjenninger, risikovurderinger, samtykke og datahåndtering.

Utdanning – UiO skal utdanne studenter med kunnskap, evne og vilje til å skape en bedre verden

#	Område / Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
17.	Frafall studenter	Reduksjon av frafall er viktig for måloppnåelsen til UiO. Studentmiljø er en av flere faktorer som kan påvirke området. Økt produksjon av studiepoeng er viktig for UiO.	Kartlegge og vurdere hvordan fakulteter og institutter arbeider med frafall.
18.	Vedtak og klagebehandling av studentsaker	Vedtak og klagebehandling for saker som angår studenter (tilrettelegging mv.) kan ha store konsekvenser for enkeltstudenter. Det er viktig at saksbehandlingen har god kvalitet og ivaretar studentenes rettssikkerhet.	Se etter at relevant regelverk etterleves på fakultets- og instituttnivå, og at prosessene er hensiktsmessige, saker behandles likt iht. lovverk.
19.	Hybrid / digital undervisning	Velfungerende undervisning krever god samhandling og gode grensesnitt mellom fakultet og IT-avdelingen. Risikoer knyttet til at støttefunksjoner (AV, digital undervisning og it-støtte) ikke fungerer godt nok.	Evaluerer hvordan grensesnitt mellom IT og fakultet fungerer på undervisningsområdet etter OU-IT.
20.	CircleU	UiO er koordinator for den Europeiske universitetsalliansen. Risikoer er ulike regler på tvers av land, implementering av fellesløsninger og økonomi.	Prosjektstyring og kontroll. Risikovurderinger og oppfølging av at tiltak blir gjennomført.
21.	Etablering av tverrfaglige og fleksible studieprogram	UiO har mål om tverrfaglighet innen forskning og utdanning. Risikoer er knyttet til barrierer for å etablere tverrfaglige studieprogrammer. Det pågår arbeid med dette i administrasjonen.	Vurdere utfordringer eller barrierer ved opprettelse av nye, tverrfaglige og fleksible studieprogrammer. Hvordan følges arbeid og anbefalinger fra arbeidsgrupper opp.
22.	Ressursstyring	Det er ulike behov knyttet til tid- og ressursstyring ved UiO. Enkelte timeplanleggingssystemer er i bruk.	Kartlegging av behov. Hensiktsmessige og effektive prosesser.
23.	Etter- og videreutdanning (EVU)	Universiteter og høyskoler skal iht. tildelingsbrevet ha en nøkkelrolle i kompetansereformen.	Kartlegge og vurdere prosesser for UiOs arbeid med EVU. Målsettinger, strategier, planer, finansiering og oppfølging.

#	Område / Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
24.	Odontologisk fakultet Nytt journalsystem	Klinikkene har en sentral rolle i praksisutdanning og har ca. 55 000 pasientkonsultasjoner årlig. Det ble i 2023 innført nytt journalsystem. Det er meldt om ulike risikoer ved innføringen.	Internkontroll og drift av nytt system og innføringsaktiviteter. Hensiktsmessige prosesser, internkontroll, opplæring og beskyttelse av persondata.
25.	Rekruttering av studenter	Det er gode søkertall ved UiO, men enkelte studieprogram har svakere rekruttering.	Vurdere strategier, planer og tiltak på området
26.	Studieportefølje økonomistyring	Ny finansieringsmodell kommer. UiO ser på studieportefølje. Et element er kostnader ved program og emner.	Undersøke om UiO har god nok kontroll og oversikt over kostnadsmodeller knyttet til studieprogram og porteføljer.

Formidling – UiO skal styrke dialogen med omverdenen og arbeide for at kunnskap tas i bruk

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
27.	Prosjekt: Nasjonalt vitenarkiv (NVA)	NVA skal sikre dokumentasjon, publisering og formidling av forskning. Prosjektet er forsinket med risikoer for nedskalering.	Undersøke om UiO har god samhandling med Sikt, har forberedt mottaksorganisasjon og reserveplaner knyttet til identifiserte risikoer.
28.	Digital kanalstrategi	UiO møter i stor grad sine store målgrupper i digitale kanaler, strategier er utarbeidet. Behov for avpublisering og rydding på nettsider. Det er også internkontrollrisikoer som personopplysninger på avveie.	Etterlevelse av digital kanalstrategi og internkontroll i prosesser
29.	Forskningskommunikasjon	Forskningskommunikasjon er viktig ifm. dialog med omverdenen og at kunnskap tas i bruk. I tillegg økende krav fra ulike finansieringskilder til formidling. Risikoer knyttet til om målsettinger, interessentanalyser og kanalvalg er tilstrekkelig.	Bidra til å evaluere mål og tiltak på området.

Innovasjon – UiO skal styrke dialogen med omverdenen og arbeide for at kunnskap tas i bruk

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
30.	Oppfølging av innovasjonsmål ved UiO	Måloppnåelse varierer mellom fagretninger og enheter. Flere tiltak og initiativ for å fremme innovasjon pågår. Styret vedtok i 2024 en handlingsplan for innovasjon. Risiko for at området er for komplekst organisert.	Undersøke om roller og ansvar er tydelig definert og om struktur og tiltak er gode for å fremme innovasjon. Oppfølging av handlingsplan for innovasjon.
31.	Etterlevelse av IPR-politikk og regelverk	UiO innfører ny IPR-politikk.. Ikke modent for revisjon.	UiOs oppfølging og kontroll med at IPR-politikk og regelverk etterleves.

Virksomhetsstyring og internkontroll - UiO skal være en nyskapende organisasjon og et attraktivt arbeids- og studiested

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
32.	Virksomhetsstyring ved utvalgt fakultet/enhet	Risiko knyttet til internkontroll, som inkluderer internt miljø, mål, risikovurderinger, risikoreducerende tiltak, informasjon, kommunikasjon samt oppfølging og læring er viktig for enheters måloppnåelse.	Gjennomføre revisjon av virksomhetsstyringen ved enkelte utvalgte enheter.
33.	Strategiske koordineringsgrupper (SK) og tildeling av porteføljemidler	Stort endringstrykk i organisasjonen, økende kompleksitet og omfang av it-tjenester. Risiko for at tildeling skjer uten at it-systemets livsløp er godt nok hensyntatt og at ressurser ikke er utnyttet best mulig.	Om koordineringsgruppene anvender anerkjente porteføljestydingsprinsipper ved prioritering, tildeling og oppfølging
34.	Opplæring og karriereutvikling	Ansatte er organisasjonens viktigste ressurs, og kompetanseutvikling og karrierestøtte er viktig for den ansatte og UiO. Risiko for turnover, svak rekruttering og svekket arbeidsmiljø.	Undersøke strukturer og tiltak for å sikre utviklings- og karrieremuligheter for å rekruttere, utvikle og beholde kompetanse.
35.	Bruk av konsulenter	UiO har føringer om at bruk av konsulenttjenester skal reduseres. Samtidig har UiOs konsulentbruk økt. UiO må rapportere på utviklingen i årsrapporter.	Undersøke UiOs system for å innhente eksterne konsulenter og om faktisk konsulentbruk er i tråd med føringer over tid.
36.	Internkontroll lønnsutbetalinger	Korrekt lønn til rett tid er svært viktig. Det er spilt inn risiko for at internkontroll særlig ved lønnsoppgjørene ikke er god nok, for eksempel ved stedfortreder, kronetillegg, dato, og 2.5.3 tillegg.	Internkontroll rutiner som sikrer riktig lønn ved lønnsoppgjør. God nok samhandling mellom Personalavdelingen og lønnsavdelingen.

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
37.	Informasjon og kommunikasjon	Informasjon eksternt og internt skal være fullstendig og til rett tid. UiO er stor organisasjon, har lange linjer. Risiko for at informasjon eller vedtak ikke kommer til relevante enheter og at rutiner og styringsdokumenter ikke blir tilstrekkelig oppdatert.	En revisjon av informasjon og kommunikasjon vil ofte inngå i spesifikke revisjonsprosjekter på flere områder, men kan også settes opp som eget prosjekt.
38.	Sidegjøremål og eierinteresser	UiOs ansatte har meldeplikt om sidegjøremål og eierinteresser. Det er et eget register, et reglement og en veileder for sidegjøremål. Risiko er knyttet til åpenhet, habilitet og interessekonflikter.	Undersøke hvordan regelverk og registrering etterleves og følges opp ved UiO.
39.	Stiftelser	Det er en rekke stiftelser tilknyttet UiO. Stiftelsenes styrer er øverste organ og skal sikre oppfyllelse av stiftelsens formål. Stiftelsene forvalter store verdier. Lotteri- og stiftelsestilsynet fører tilsyn. Risiko knyttet til UiOs styreoppnevning og styredeltakelse.	Undersøke om UiOs tilknytning og oppgaver knyttet til stiftelser, herunder oppnevning av styremedlemmer, utføres i samsvar med gjeldende regler og god praksis.
40.	Regelverkskompetanse	UiOs virksomhet er underlagt en rekke ulike lover og regler. Det er viktig med relevant kompetanse om anvendelse, både for både administrativt og vitenskapelig ansatte.	En revisjon av regelverkskompetanse inngår ofte i spesifikke revisjonsprosjekter, men kan også settes opp som eget prosjekt, knyttet til bestemte prosesser.

Utvikling - UiO skal være en nyskapende organisasjon og et attraktivt arbeids- og studiested

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
41.	Utviklingsprosesser	Flere større utviklings- og omstillingsprosesser. En risiko er om det er tilstrekkelige rammeverk, herunder kompetanse og bruk, for omstillingsprosjekter.	Gjennomgang av prosjekter og større omstillinger siste årene, trekke ut fallgruver og læringspunkter.

IT - UiO skal være en nyskapende organisasjon og et attraktivt arbeids- og studiested

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
42.	IT-virksomhetens driftsrutiner	At IT-drift fungerer tilfredsstillende er avgjørende for at all aktivitet på UiO skal fungere. IT-drift synes å fungere tilstrekkelig uten store driftsavbrudd.	Har UiO godt rammeverk for styring og kvalitetssikring av IT-drift og leveranser som støtte for IT-virksomheten.

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
43.	Datahåndtering	UiO har sammensatt datalagringsstruktur (nettsider, mappestruktur, Vortex, skyløsninger mv.). Risikoer knytter seg særlig til tilgangskontroller til data.	Bidra til gode løsninger for datahåndtering og tilgangsadministrasjon. Se etter at tiltak for håndtering av risikoer for å hindre uønsket eksponering av data etterleves.
44.	IT-lisenser	Utgjør store kostnader, viktig å ha kontroll med antall og forvaltningen av lisenser.	God styring og kontroll med IT-lisenser. Oversikt over lisenser. Rutiner, kontroll, oppfølging.
45.	Forvaltning av IT-utstyr	Store mengder it-utstyr anskaffes hvert år og det er ønsket å forlenge bruk. Risiko for at ikke alt inventarføres. It-utstyr som kasseres kan inneholde sensitive data. Sikkerhet og miljø.	Internkontroll it-utstyr, livsløp; inventarføring, forvaltning, kasserings- og gjenbruksrutiner, rutiner for sletting av gamle data.
46.	Internkontroll IT: system-utvikling og test	Ved systemutvikling skal roller og ansvar være tydelige. Det er iboende risikoer knyttet rettigheter i systemer og it-miljøer, at testmiljøer ikke er adskilte, at det testes i produksjonsmiljø.	Er produksjonssettinger og oppgraderinger av applikasjoner underlagt god kontroll. Adskilte miljøer for produksjon og test. Bruk av anonymiserte data i test.
47.	IT-arkitektur	IT ved universitetet består av komplekse løsninger, fragmentert struktur. Risiko for at IT-løsningene ikke fungerer sammen godt nok og at man ikke har god nok oversikt over konsekvenser av endringer.	Helhetlig arkitekturforvaltning, god kontroll på systemavhengigheter.
48.	Sektorløsninger IT	Digitaliseringsstrategien sier at infrastruktur og tjenester ut over de fagnære (forskning og utdanning) skal søkes organisert som fellestjenester og benyttes av alle aktuelle institusjoner. Risikoer knyttet til at UiO får svakere løsninger og mindre kontroll på egne data.	Bistandsoppdrag – fasilitere risikovurderinger.
49.	EUs NIS2-direktiv: regulering av digital sikkerhet	NIS2-direktivet ble vedtatt i 2022 og innebærer strengere krav til sikkerhet i nettverk, risikovurderinger og rapportering, herunder også for kunder og leverandører.	Se etter at UiO har risikovurdert og etterlever krav som følge av NIS2.
50.	Kontinuitet og beredskap	Kritiske arbeidsoppgaver må kunne utføres ved alvorlige driftsavbrudd. Behov for hensiktsmessige løsninger for oppdagelse, varsling, håndtering av hendelser.	Oppfølgingsrevisjon. Se etter at UiO har kontinuitetsplaner og rutiner for test for å sikre evne til å gjennomføre kritiske arbeidsoppgaver ved bortfall av systemer, tjenester og datanettverk.
51.	Rutiner varslingssaker	Risiko for at rutinene ikke er gode nok, plassering av varslinger, habilitet og god nok oppfølging av alle parter.	Da internrevisjonen deltar i varslingsrådet og plassering av varsler til ansvarlig leder, er vi del av rutinen. En eventuell gjennomgang av rutinen bør i så fall gjøres av uavhengig part / evt. ekstern.

Helse, miljø, sikkerhet og beredskap - UiO skal være en nyskapende organisasjon og et attraktivt arbeids- og studiested

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
52.	Lab. sikkerhet	Risiko for ulykker, utilstrekkelig behandling av gass, kjemikalier eller radioaktive stoffer, mangelfull internkontroll og etterlevelse av regelverk.	Undersøke organisering av sikkerhetsarbeid, oversikter, opplæring, etterlevelse av krav, tiltak ved hendelser.

Eiendom - UiO skal være en nyskapende organisasjon og et attraktivt arbeids- og studiested

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
53.	Arealutnyttelse	UiO forvalter over 600 000 m ² på vegne av staten og leier over 100 000 m ² . Med livsvitenskapsbygg øker areal og kostnad. Risiko knyttet til planlegging, samordning og utnyttelse.	Utnyttelse av arealer og infrastruktur. Kartlegging og styring av området.
54.	Oppfølging av vedlikeholdsprosjekter - gjennom SVI-tildeling	Nærmere kr. 300 mill. i SVI.	Prosjektrevisjon, tid-kost-kvalitet Porteføljestyling og oppfølging.

Bærekraft, klima og miljø – Alle strategiområder. Kunnskap – ansvar - engasjement

#	Område /Arbeidstittel	Begrunnelse, risikoer og vesentlighet	Mulig innretning av revisjonen
55.	Forsøk med dyr	Forsøksdyrenheten ved Medisinsk fakultet gjenåpnet september 2023 etter å ha vært stengt i flere år. Området er underlagt regelverk, etiske retningslinjer og tilsyn. Området har ikke tidligere vært revidert av internrevisjonen.	Se etter at dyr behandles på en etisk forsvarlig måte. Etterlevelse av internkontroll, kvalitetsrutiner HMS, avviks- og risikovurderingsrutiner.
56.	Samfunnsansvar i anskaffelser - etisk	Anskaffelsesområdet er vesentlig, ca. 2 mrd. kroner årlig. Ansvarlige innkjøpsprosesser, bruk av underleverandører og kontraktsoppfølging. UiO kan bli påvirket av den nye åpenhetsloven gjennom leverandører. Styret vedtok i 2024 etiske retningslinjer for anskaffelser. Det er risiko knyttet til kompetanse og kapasitet.	At det gjennomføres aktsomhets- og risikovurderinger om menneske-rettigheter, arbeidsforhold og leverandørkjeder. Leverandøroppfølging.
57.	Forskningsfinansiering og samfunnsansvar	Konkurranse om forskningsmidler og finansiering kan gi dilemmaer og etiske utfordringer innen academia. Risiko for at UiO ikke har tilstrekkelig system/støtte for vurderinger. Risiko knyttet til forskningsetikk og omdømme.	Undersøke utfordringer og ev. omfang, kartlegge eksisterende systemer og rutiner og ev. behov mht. etiske retningslinjer og prinsipper.

7. Gjennomførte revisjonsprosjekter siste tre år

Nedenfor oppsummeres prosjekter siste tre år delt inn i områdene forskning, utdanning og formidling/innovasjon. Øvrige prosjekter er lagt under kategori virksomhetsstyring.

Område/navn /år utført	Formål og tema
Forskning	
Kvalitetssystem medisinsk og helsefaglig forskning (2024 og 2022)	Undersøke etterlevelse av UiOs kvalitetssystem for medisinsk og helsefaglig forskning, og ev. bidra til forbedring på området
Kunnskapsoverføring og informasjonssikkerhet – ansvarlig internasjonalt samarbeid (2023)	Policyer, bevissthet, vurderinger ifm. forskningsprosjekter, tilganger, ansettelse, eksportkontrollregler. Tiltak foreslått av EHMSB ³ og sikkerhetsmyndigheter. Akademisk frihet.
JUR – Norsk senter for menneskerettigheter. Internkontroll (2022, 2023, 2024)	Prosjekt Education and training in human rights, bruk og oppfølging midler i verdensdeler med risiko for korrupsjon. Kontroll av regnskap. Gjennomgang av risiko og internkontroll i prosjektet.
Utdanning	
Saksbehandling av fuskesaker (2024)	Undersøke om saksbehandlingsprosesser ved fuskesaker kan legge til rette for tilfredsstillende saksbehandling og ev. bidra til forbedring på området.
Psykososialt læringsmiljø (2024)	Om hvordan UiO innhenter og følger opp informasjon om psykososiale forhold ved læringsmiljøet, herunder hvordan psykososialt læringsmiljø defineres og hvilke aktiviteter/tiltak som blir gjennomført og som vurderes som gode
Student klinikk Oslo SPeLL Utdanningsvitenskapelige fakultet (2023)	Involverer barn og unge. Viktig at det er et godt internkontroll rammeverk for virksomheten. Bidra til god internkontroll og godt kvalitetssystem. At risikovurderinger gjøres og personvern, relevant lovverk og etikk ivaretas.
Studentorganers høringsrett (2022)	Etterlevelse av studentinvolvering. Høringsrett vs representasjonsrett, deltagelse i kollegiale organer. Gjelder beslutninger på alle nivåer om saker som angår studentene. Kartlegging og vurdering av rutiner sentralt, på fakultet og institutt.
Formidling/innovasjon	
Eierstyring (2023)	UiO har eierinteresser i flere selskaper som er viktige for måloppnåelse. Undersøke om eierinteresser utøves på en tilfredsstillende måte og i tråd med relevante lover, regler, normer og vedtak.
Livsvitenskapsbygget (2023)	God prosjektstyring i mottaksprosjektet, risikostyring, involvering, forankring og oppfølging av framdrift og økonomi. Organisasjonsutvikling.

³ Enhet for helse, miljø, sikkerhet og beredskap

Område/navn /år utført	Formål og tema
<i>Virksomhetsstyring</i>	
Vold og trusler mot ansatte (2024)	Undersøke hvorvidt enheter på UiO har god internkontroll med hensyn til forebygging og oppfølging av vold, trusler og uheldige belastninger.
Samlingsforvaltning NHM (2024)	Formålet med revisjonen er å undersøke om internkontroll og sikkerhet ved utvalgte områder av NMHs samlingsforvaltning er tilstrekkelig, og ev. bidra til forbedring på området
Sak og arkiv – prosjektrevisjon (2023)	Bidra til god prosjektstyring og internkontroll i mottaksprosjektet og linjen. Se etter at risikovurderinger og prosjektstyring er tilfredsstillende.
Oppfølging klima- og miljøstrategi (2023)	Oppfølging av strategi og handlingsplan klima og miljø
Økonomistyring etter innføring av nye løsninger (2022)	Kvalitet i økonomidata og budsjetter. Brukervennlighet. Om avtaler sikrer rett til internkontroll, sikkerhets og revisjonsgjennomganger iht. anerkjente standarder.
OU-IT prosjektstyring (2022)	Prosjektstyring, risikostyring, involvering av HMS, forankring i organisasjonen og oppfølging av framdrift. Organisasjonsutvikling.
Ansettelsesprosessen (2022)	Kartlegge og vurdere system, rutiner og etterlevelse av regler for faste vitenskapelige ansettelser, bedømmelseskomiteer. Hva sikrer uavhengige bedømminger og etterlevelse av regler.