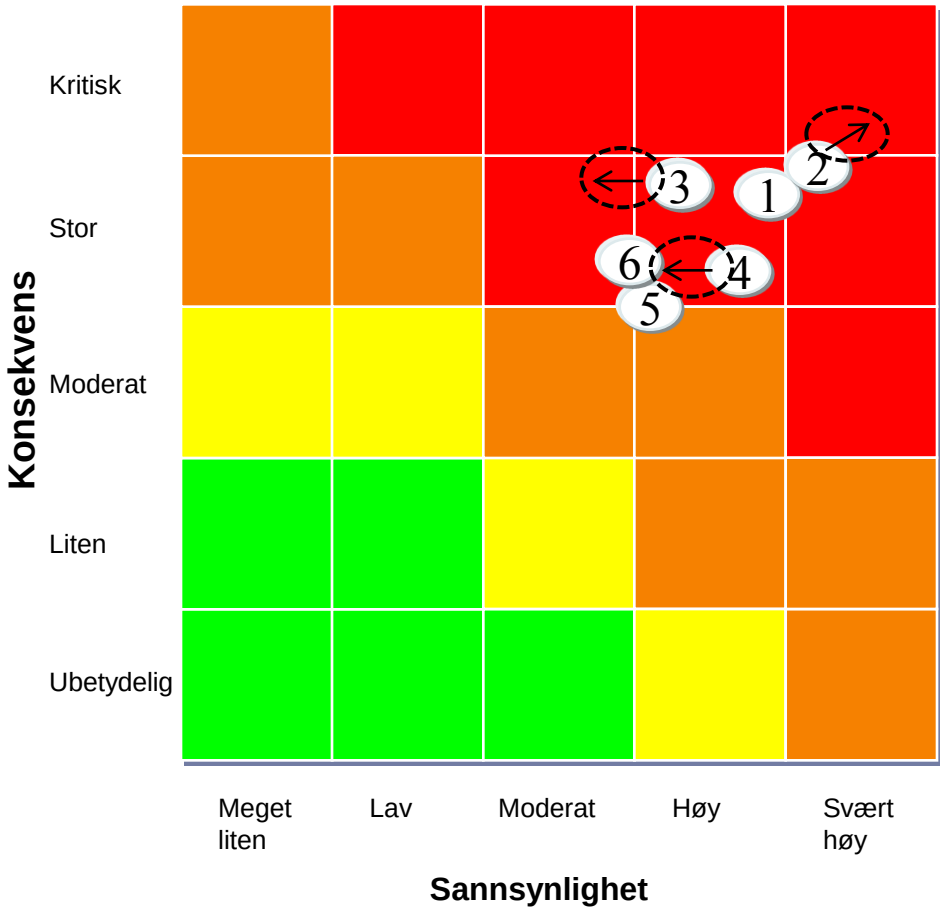


Oppfølging av risikoområder med særlig relevans for regnskapet ved UiO

September 2008

Endring av risikobilde fra sist rapportering juni 2008

Pilene illustrere utviklingen i risikoene siden forrige rapportering



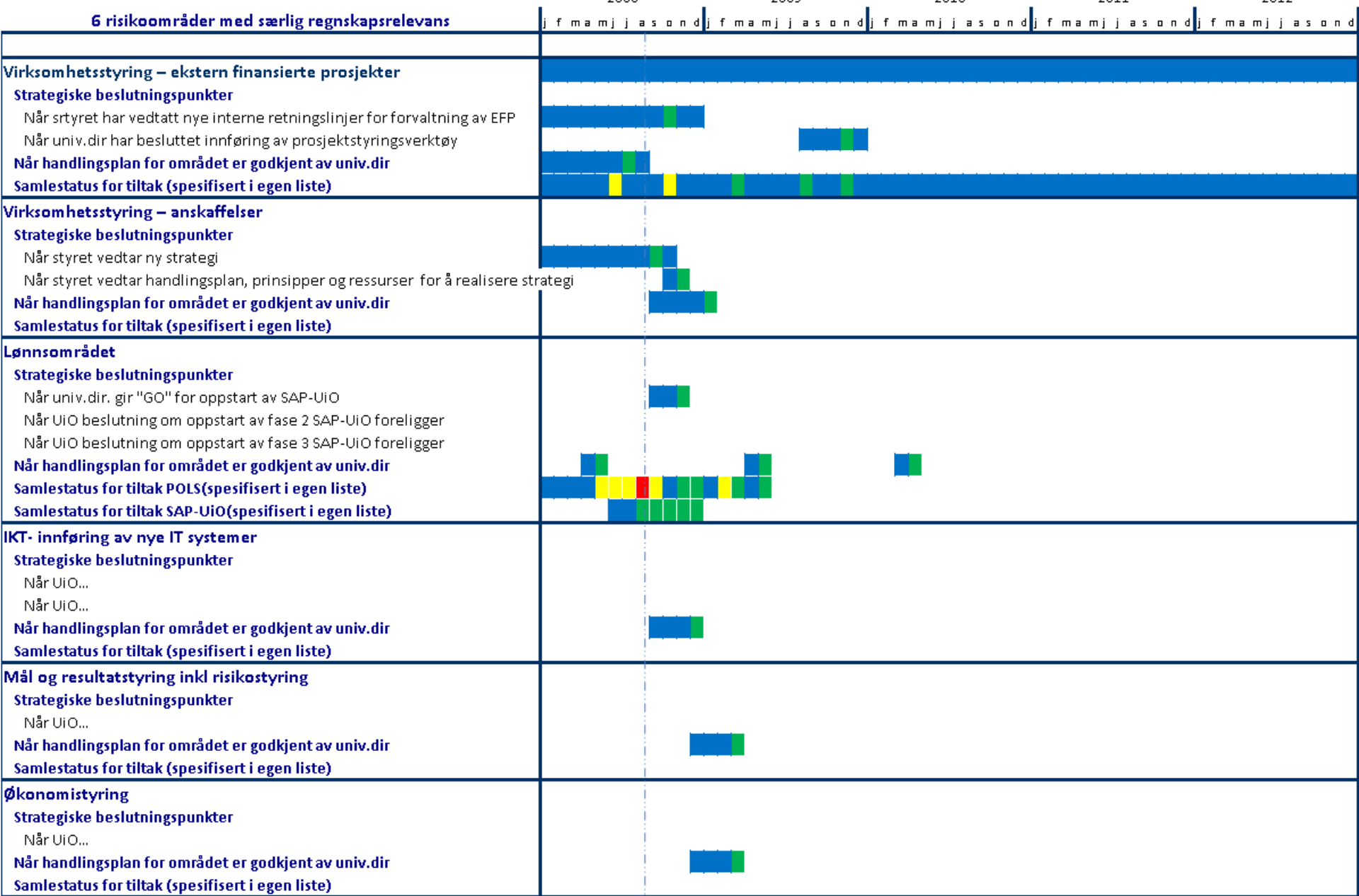
#	Risiko
1	**Ekstern finansierte prosjekter.** Risiko for at Eksternt finansierte prosjekter ikke styres i henhold til gjeldende regelverk
2	**Anskaffelser.** Risiko for at UiO ikke overholder bestemmelsene i Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
3	**Lønnsområdet** UiO utbetaler ikke rett lønn til rett tid og regnskapet gjenspeiler ikke korrekt lønnsinformasjon
4	**IKT- prosjekter** – Risiko for at innføring av nye IT-systemer ikke håndteres tilfredsstilllende.
5	**Mål og resultatstyring inkl risikostyring**. Risiko for at UiO ikke etterlever krav til mål-, resultat-, og risikostyring
6	**Økonomistyring** Risiko for at UiO ikke krav til økonomistyring

Rapporteringsfrekvens for de ulike punktene
1-4 :2 ganger pr semester september og oktober/november
5 og 6: 1 gang pr semester oktober/november

Samleoversikt over områder av særlig relevans for regnskapsavleggelse

Status: nr 1
28. august 2008

Arbeid med aktiviteten pågår (tast 1)
I fremtid milepæl: iht plan. I fortid: milepæl nådd med ønsket resultat (Tast 2)
I fremtid: milepæl forsinket. I fortid: milepæl delvis oppnådd/redusert resultat (tast 3)
I fremtid: milepæl kritisk forsinket. I fortid: milepæl ikke nådd, kraftig redusert resultat (tast 4)

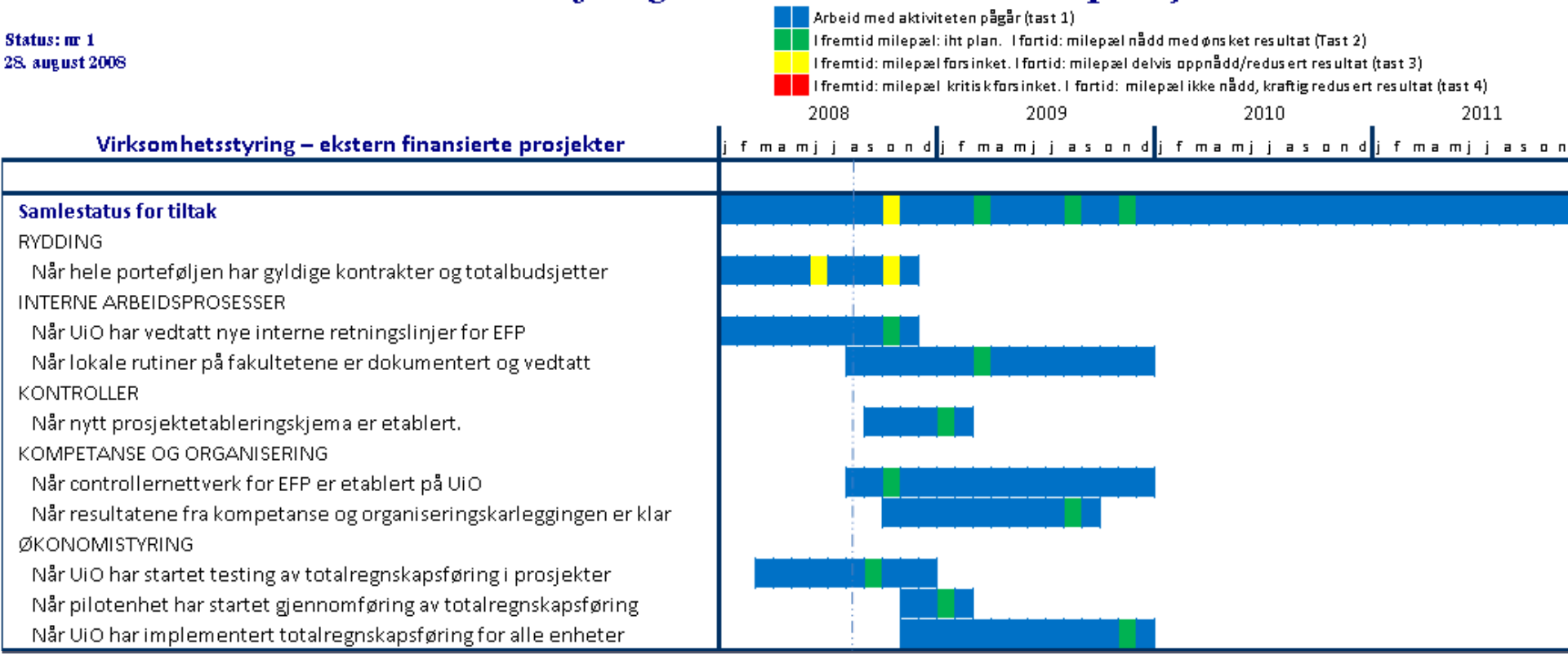




Ekstern finansiert virksomhet

Tiltaksliste for Virksomhetsstyring – ekstern finansierte prosjekter

Status: nr 1
28. august 2008





Ekstern finansiert virksomhet

Risiko for at eksternt finansierte prosjekter ikke styres i henhold til gjeldende regelverk

- Status plan og tiltak
  - Hovedfokus vårsemesteret har vært oppryddig av eksisterende portefølje, nye kontroller og teknisk og regnskapsmessig forberedelse av nye krav om regnskapsføring av totalkostnader på prosjektene.
  - Oppryddig av porteføljen ved enhetene tar lengre tid og milepælen 1 juni om at alle prosjekter skal fylle minimumskrav er ikke nådd. Ny milepæl er satt til 1. oktober. Økonomiavdeling har sommer 2008 bistått medisin som er det fakultetet som klart har størst utfordringer. Det er knyttet usikkerhet til om alle fakultetene når milepælen i oktober.
- Vurdering av effekt av tiltak/resultater av tiltak
  - Oppryddig har økt kompetanse og fokus på enhetene, men det er fortsatt behov for betydelig forbedring
  - Selv om milepæl for oppryddig ikke er nådd i juni 2008 er det vesentlig forbeding sammenlignet med oktober 2007.
  - Nye kontroller har avdekket feil rettinger pågår eksempelvis er alle oppdragsprosjekter gjennomgått for å kvalitetssikre at det faktisk er oppdragsprosjekt og ikke bidrag. Det er også fokus på merverdiavgift

Ekstern finansiert virksomhet

Risiko for at eksternt finansierte prosjekter ikke styres i henhold til gjeldende regelverk

- Vurdering av risiko
  - Gjennomgang og oppretting av basiskrav til prosjekter har redusert risikoen for at basis dokumentasjonskrav ikke etterleves.
  - Fra 2009 skal totalkostnader på prosjektene regnskapsføres, dvs at både de eksterne inntektene og egenandel skal kostnadsføres på prosjektet. Dette øker kompleksiteten i økonomistyringen, men gir bedre oversikt over hvor mye ressurser som faktisk går med til prosjektene. Tidligere erfaringer viser at omfattende omlegginger av regnskapsprinsipper er en betydelig risiko for regnskapet. Planlegging av teknisk håndtering er i rute, utfordringen er håndteringen av endringene på enhetene.
  - EU har varslet at det skal gjennomføres revisjon av 3 EU-prosjekter høsten 2008
  - **Samlet vurdering: Risikoen er uendret, men ville vært betydelig økt dersom gjennomførte tiltak ikke hadde vært igangsatt**
- Nye tiltak for å redusere risiko
  - Enheter som har utfordringer med å nå fristen i juni blir innkalt til møte med økonomidirektør
  - Det vurderes om man skal iverksette strengere tiltak ved opprettelse av nye prosjekter der ingen prosjekter kan igangsettes før all basisdokumentasjon foreligger



Anskaffelser

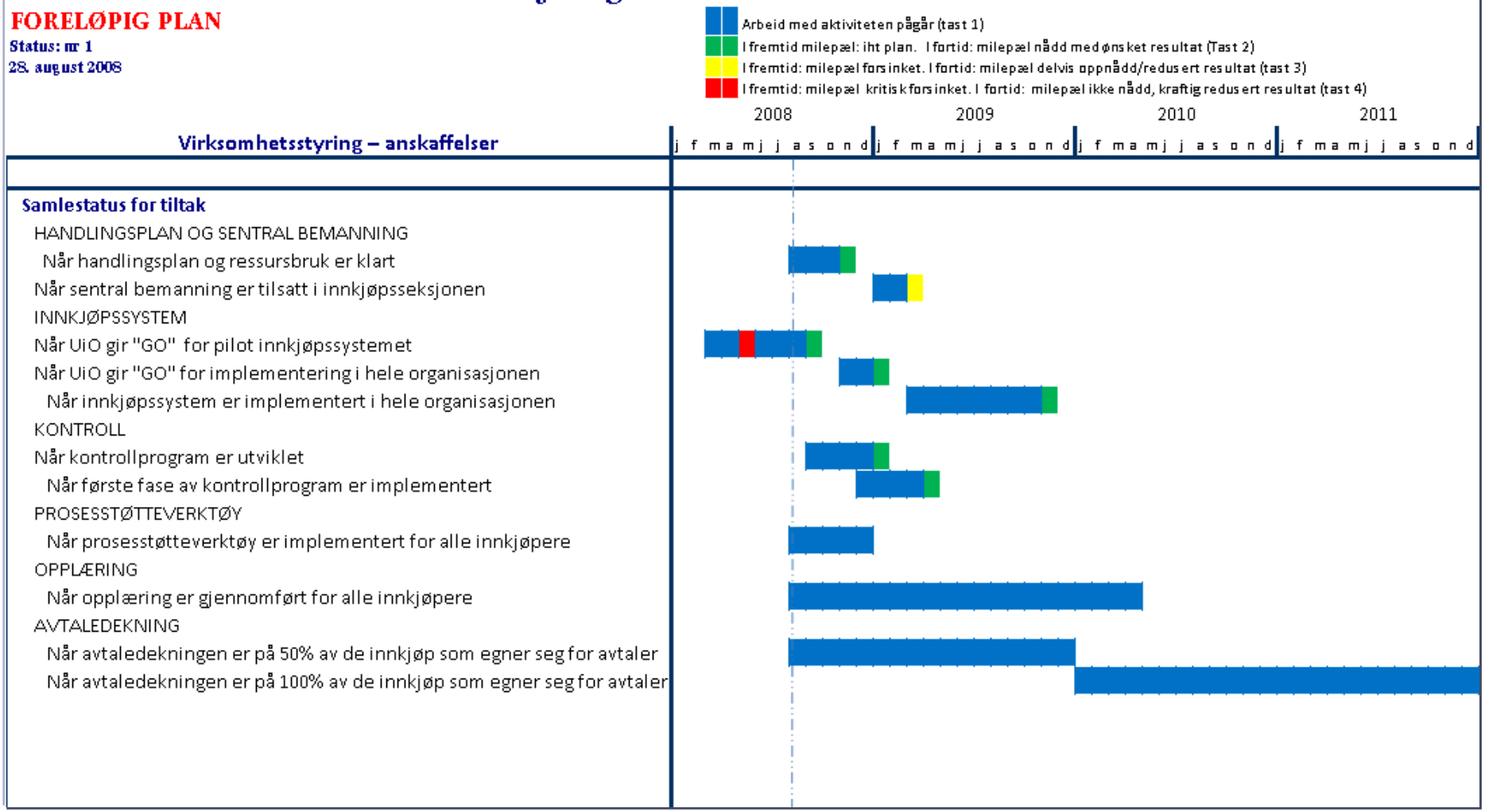
Tiltaksliste for Virksomhetsstyring – anskaffelser

FORELØPIG PLAN

Status: nr 1

28. august 2008

Arbeid med aktiviteten pågår (tast 1)
I fremtid milepæl: iht plan. I fortid: milepæl nådd med ønsket resultat (Tast 2)
I fremtid: milepæl forsinket. I fortid: milepæl delvis oppnådd/redusert resultat (tast 3)
I fremtid: milepæl kritisk forsinket. I fortid: milepæl ikke nådd, kraftig redusert resultat (tast 4)



Anskaffelser

Risiko for at UiO ikke overholder bestemmelsene i Lov og forskrift om offentlige anskaffelser

- Status plan og tiltak
  - Langsiktig plan for området avventer at styret vedtar strategi for de kommende årene. Planen er i hovedsak klar, men det er knyttet usikkerhet til bemanning blant annet fordi det er behov for ekstra ressurser.
  - "GO" for pilotfase for innkjøpssystem ble utsatt 3 mnd pga av at programvare ikke ble godkjent ved akseptansetest. Dette er en konsekvens av ny standard på UiO for krav til akseptansetesting. Per dags dato ser det ut til at feilene håndteres hos leverandør og at neste milepæl vil nås.
  - Ved innføring av innkjøpssystem går innkjøpsseksjonen i tett dialog med enhetene
  - I samarbeid med de andre universitetene har UiO kjøpt nytt malverk for innkjøp over 100 000. Malverket leveres i månedskifte august/september. Ved innføring vil det kjøpes inn opplæring for de ansatte som har innkjøp som primæroppgave.
  - Det vært jobbet aktivt med kulturbygging og kompetanseheving i innkjøpsseksjonen
- Vurdering av effekt av tiltak/resultater av tiltak
  - Revisjon av området og planlegging av innføring av innkjøpssystem har økt oppmerksomheten ved enhetene på området, men det er langt igjen til ønsket nivå.
  - Gjennomgang av rammeavtaler har avdekket betydelige svakheter- få avtaler og ugyldige avtaler. Antall nyinngåtte avtaler er økt siste år.
  - Kompetansen i innkjøpsseksjonen er hevet siste år, men det er behov for ytterligere styrking for å gjennomføre strategien

Anskaffelser

Risiko for at UiO ikke overholder bestemmelsene i Lov og forskrift om offentlige anskaffelser

- Vurdering av risiko
  - Internrevisjonens gjennomgang av innkjøp over 100 000 konkluderer med at området ikke er tilfredsstillende. Revisjonen bekrefter tidligere antagelse om alvorlige svakheter innen området.
  - At UiO nå gjennomfører omfattende kontroller og planlegger omfattende tiltak bidrar til å redusere risiko ifht revisjonsmerknader.
  - På bakgrunn av det som nå er kjent og usikkerhet ifht hvor stort trykk organisasjonen setter inn på vesentlige forbedringer ansees risikoen høyere på anskaffelser enn på ekstern finansierte prosjekter

- Nye tiltak for å redusere risiko
  - Før strategi og handlingsplaner kan gjennomføres med kraft må det fattes beslutninger og gjennomføres tiltak for organisere og bygge kompetanse på innkjøpsområdet i hele organisasjonen.



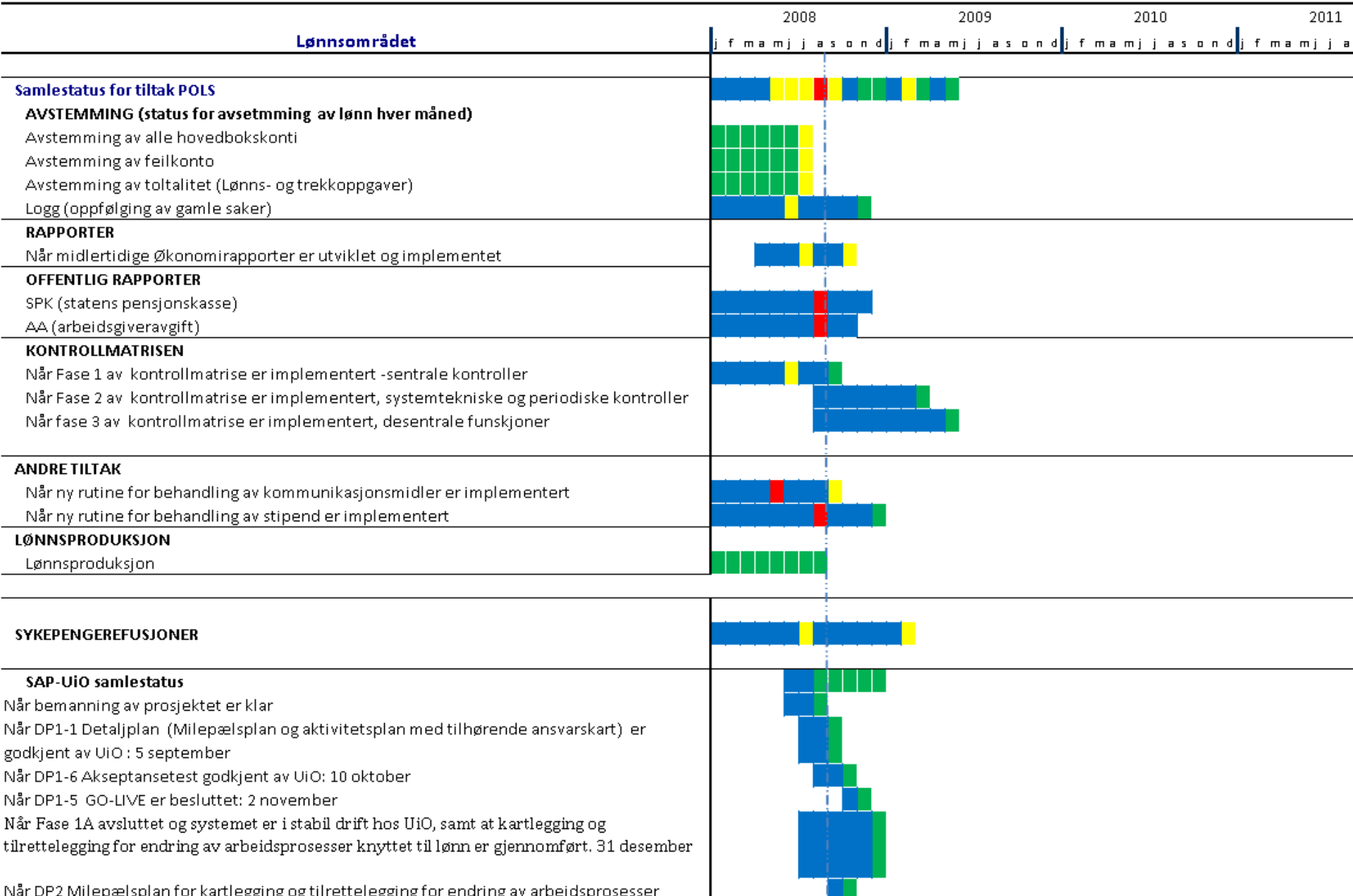
Lønnsområdet

Tiltaksliste for Lønnsområdet

Status: nr 1
28. august 2008

Enkelte milepæler knyttet til POLS skal kvalitetssikres ytterligere

Arbeid med aktiviteten pågår (tast 1)
I fremtid milepæl: iht plan. I fortid: milepæl nådd med ønsket resultat (Tast 2)
I fremtid: milepæl forsinket. I fortid: milepæl delvis oppnådd/redusert resultat (tast 3)
I fremtid: milepæl kritisk forsinket. I fortid: milepæl ikke nådd, kraftig redusert resultat (tast 4)



Lønnsområdet

Risiko for at UiO ikke utbetaler rett lønn til rett tid og at regnskapet ikke gjenspeiler korrekt lønnsinformasjon

- Status plan og tiltak -SAPUiO
  - Kontrakt med leverandør (Zalaris) undertegnet 11.7.08, leverandør på plass og prosjektet i gang 4.8.08, ingen forsinkelser ift "go-live" 1.11.08, godt samarbeid mellom leverandør og UiO, dp 1 og dp 2 i gang. Interne prosjektledere er på plass.
  - Milepælsplan og hovedaktiviteter for fase 1 er utarbeidet og klar for godkjenning. Prosjekthåndbok på plass 1.9.08.
  - Testplaner er utarbeidet og under siste kvalitetsjekk.
  - Fokus på migrerings- og akseptansetest forberedelser de neste ukene, milepælsplanlegging av DP2 er startet.
  - Godt samarbeid UiO og SSØ. Møte 19.8.08. SSØ skal levere driftsdokumentasjon og annen dokumentasjon. SSØ bidrar med teknisk og funksjonell støtte ifm go-live og første lønnskjøring og støtte til SolMan migrering.



Lønnsområdet

Risiko for at UiO ikke utbetaler rett lønn til rett tid og at regnskapet ikke gjenspeiler korrekt lønnsinformasjon

- Vurdering av risiko
  - Ingen risiko knyttet til USITs aktiviteter de neste ukene
  - Risiko ift SSØ er redusert.
  - Det er avdekket avvik ift planlagt gjennomføring av 1. testmigrering som skyldes feil i data. Konsekvens: en ukes forsinkelse, men vil ikke forsinke akseptansetesten.
- Nye tiltak for å redusere risiko
  - Ergo sjekker sin database for feil, før backup, ny backup av Prod er bestilt, sjekkes for feil etter import.
  - USIT henter diskene selv fra Gjøvik.

Lønnsområdet

Risiko for at UiO ikke utbetaler rett lønn til rett tid og at regnskapet ikke gjenspeiler korrekt lønnsinformasjon

- Status plan og tiltak - Pols-prosjektet
  - Lønnskjøringer er i rute, innlegging av endringer fra lønnsoppgjøret er under kontroll, overtakelse av lønnskjøringene fra SSØ er fullført, noe forsinkelse ift overføringsløsning
  - Avstemming av balansekonti er i rute, noen forsinkelser ift hovedbokskonti / feilkonto, LOT-avstemming noe forsinket, grunnet ferie. Ikke kritisk.
  - Sykepengeprosjektet er forsinket. Konsekvens; igangsetting 1. halvår 09 (3-4 måneders utsettelse).
  - Implementering av kontrollprogrammet er noe forsinket. Ferdigstillelsesdato mars 09. Fase 1 er i hovedsak implementert, fase 2 er startet, SV pilot for fase 3. Utviklingsarbeidet en del av SAPUiO / DP2



Lønnsområdet

Risiko for at UiO ikke utbetaler rett lønn til rett tid og at regnskapet ikke gjenspeiler korrekt lønnsinformasjon

- Status plan og tiltak - Pols-prosjektet
  - Ny rutine for kommunikasjonsmidler, ny rutine for behandling av reiser, er noe forsinket. Planlegges iverksatt ultimo september. Ny rutine for behandling av stipend er forsinket. Implementeres utimo desember 08.
  - Opprydding av gamle saker er forsinket. Planlagt løst før ferien, planlagt løst ultimo oktober.
  - Offentlige rapporter (SPK) er forsinket. Det er fortsatt mangler i rapporteringsprogrammet som vil bli løst ved manuell oppretting.
  - Interne økonomirapporter (til bruk på enhetene) er forsinket. Vurderes som kritisk ifht styring og kontroll. SSØs standardrapporter er tilpasset så langt. Kontrollrapporter generelt er forsinket. Vurderes som aktivitet i SAPUiO, DP2.



Lønnsområdet

Risiko for at UiO ikke utbetaler rett lønn til rett tid og at regnskapet ikke gjenspeiler korrekt lønnsinformasjon

- Vurdering av risiko
  - Manglende / forsinket elektronisk rapportering til Statens Pensjonskasse og av arbeidsgiveravgift kan være kritisk ift at regnskapet ikke gjenspeiler korrekt lønnsinformasjon.
  - Rapporterer til bruk for økonomikonsulenter og kontrollrapporter generelt har ikke tilfredsstillende kvalitet ift enhetenes styrings- og kontrollbehov.
- Nye tiltak for å redusere risiko
  - Innrapportering til SPK av restansemåneder (fra 06) pågår, i rute pr. september 08. Det er fortsatt mangler i rapporteringersprogrammet som vil bli løst ved manuelle opprettinger.
  - Standardrapport fra SSØ er tilpasset så langt som mulig. Det arbeides med egenutvikling av en midlertidig løsning. Planlagt ferdig oktober 08. Det utvikles ad-hoc queries kontinuerlig for kontroll av spesifikke hendelser /tilstander.



IKT –prosjekter



Prosjektstatus

Prosjekt	Prosjektfase	Status
SAP UiO	utvikling	Følger plan
Nytt sak og arkivsystem	Pilot	Følger plan
Nytt innkjøpssystem	Implementering	Forsinket, pilot i 2008
Nytt prosjektstyringssystem	Utvikling	Utsatt til 2010
Datavarehus	Utvikling	Forsinket, produksjon i 2008
Prosjekt for styringsinformasjon	Implementering	Forsinket, pilot igangsettes høst 2008



IKT Status plan og tiltak

- Prosjekt for styringsinformasjon er forsinket på grunn av sene leveranser fra datavarehuset og fordi det har tatt lengre tid enn planlagt å få gjennomført brukertestingen av styringsindikatorene i de berørte fagavdelingene.
- Prosjektrammeverket er på plass, og er tatt i bruk i SAPUiO. Dette er utviklet av Ernst & Young, og vil bidra til økt kvalitet i prosjektgjennomføringen. Det er også etablert mekanismer for kunnskaps- og erfaringsdeling mellom prosjektlederne for å øke kompetansen hos denne gruppen.
- Nytt sak og arkivsystem følger planen. UiO har imidlertid identifisert flere sikkerhetsproblemer i løsningen, og videre utrulling vil forutsette at disse løses. Dette ser ut til å skje på en slik måte at videre utrulling ikke blir forsinket.
- Nytt innkjøpssystem er forsinket på grunn av mangler i leveransen. Akseptansetesting er utsatt til september. Forventet forsinkelse er ca 3 måneder



IKT Status plan og tiltak [2]

- Nytt prosjektstyringssystem har fullført pilotfasen. Utrulling er utsatt til 2009 fordi det må gjøres mer arbeid med opplæring og rutiner før systemet kan settes i produksjon
- Produksjonsstart av datavarehuset er utsatt. Det vil bli gjort en ekstern gjennomgang av løsningen. Rapport vil foreligge i november. Videre er det satt inn ny prosjektledelse og bemanningen i prosjektet er økt med to årsverk.

- IKT - Vurdering av effekt av tiltak/resultater av tiltak
  - De gjennomførte tiltakene ser ut til å virke. Det er nå større forutsigbarhet i prosjektleveransene, og de utsettelsene som har kommet de siste månedene skyldes en mer effektiv kvalitetskontroll i prosjektene.