Universitetet i Oslo

ENHET FOR INTERN REVISJON

ÅRSPLAN FOR 2010

OSLO, 27. januar 2010

Gunn-Elin Aa. Bjørneboe

Universitetsdirektør

1. INNLEDNING

Enhet for Intern revisjon (EIR) henvendte seg i oktober til samtlige fakulteter, museer og fagavdelinger med oppfordring om å komme med innspill til aktuelle revisjonsområder for 2010.

Vi ba enhetene ta utgangspunkt i egne planer og viktigste utfordringer. Videre ba vi enhetene om å ta hensyn til at de foreslåtte revisjonsområdene skulle dekke UiOs overordnede målsetninger og satsningsområder.

Til sammen mottok vi 23 forslag på områder fra 11 enheter. Noen av forslagene er overlappende. I tillegg har EIR selv en oppfatning av hva det er viktig å rette blikket mot i 2010. Vi har også hatt en god dialog med universitetsdirektøren som har vist stort engasjement i planarbeidet. Videre har vi tatt hensyn til signaler/føringer som er gitt i Kunnskapsdepartementets tildelingsbrev for Universitetet i Oslo.

2. STRATEGIER/ARBEIDSMÅL

I Intern revisjons Mål og strategidokument er enhetens mål formulert slik:
Intern Revisjon skal bidra til målbare kvalitetsforbedringer i rutiner, systemer og den administrative drift slik at universitetets overordnede strategier og mål kan oppfylles på en effektiv og rasjonell måte.

Videre heter det at EIR skal

- ✓ *ha fokus på måloppnåelse ut fra visjon, strategier, verdigrunnlag, kommunikasjonsplattform og ledelseskrav som er fastlagt for UiO*
- ✓ *gi bidrag/råd i utviklingsprosjekter for å skape forbedringer*
- ✓ *øke forståelsen for betydningen av helhetlig og integrert risikostyring i organisasjonen*

Intern revisjons arbeid tar utgangspunkt i vurderinger av risiko og vesentlighet. Risiko kan defineres som *"en samling av alle interne og eksterne faktorer som påvirker vår evne til å nå mål eller å oppfylle formålet. Risiko oppstår like mye ut fra faren for at noe fordelaktig ikke vil skje (tapte muligheter), som trusselen for at noe galt vil inntreffe, eller avvik fra forventet resultat."*

UiOs ledelse er pålagt å sørge for at det er etablert en forsvarlig risikostyring og intern kontroll, og påse at den fungerer på en tilfredsstillende måte. Intern Revisjon vil fokusere på dette i sitt arbeid, og det er satt av egne ressurser for å bistå organisasjonen i å etablere intern kontroll i tråd med Økonomireglementets krav til virksomhetsstyring.

EIR ønsker å bidra til økt kvalitet ved å fokusere på et bevisst forhold til risiko, samt å støtte opp under ønskede endringsprosesser som skal sette organisasjonen enda bedre i stand til å gripe og utnytte nye muligheter.

Gjennom sitt arbeid i store deler av organisasjonen vil Intern Revisjon være i en god posisjon til å spre "best practice" og bidra til intern læring og samhandling mellom fag- og funksjons-områder.

For at vi skal lykkes, er vi avhengig av en god dialog med universitetsledelsen, fakulteter, institutter og de tekniske og administrative enhetene både i planleggingsarbeidet og i gjennomføringen av revisjons-arbeidet.

3. ENHET FOR INTERN REVISJON – BEMANNING - ARBEIDSUTFØRELSE

Enhet for Intern revisjon disponerer i utgangspunktet fire stillinger. Én medarbeider hadde svangerskapspermisjon gjennom hele 2009, og EIR vil ha full bemanning fom. 01.02.2010.

Enhetens oppgaver er knyttet til utførelsen av operasjonell revisjon. Revisjonsmetodikk velges ut fra det enkelte oppdrags formål og omfang, samt etter tilgjengelige ressurser. I enhetens instruks er det slått fast at "revisjonsarbeidet skal være kontrollerende, informerende og rådgivende". Videre er Intern Revisjon pålagt å *"drive utstrakt veiledningsvirksomhet og yte bistand og gi råd innenfor internrevisjonens saksområder og kompetanse. Enheten skal drive forebyggende virksomhet og sikre at rutiner omkring kontroll av sikringssystemer blir tilfredsstillende fulgt opp i organisasjonen."*

Revisjonene utføres ved bruk av kartleggings-, evaluerings- og testingsverktøy som gir grunnlag for evalueringer og forbedringsforslag. EIR har utarbeidet et nettbasert verktøy for kartlegging, risiko-vurderinger og egenevalueringer. Dette verktøyet vil bli benyttet i en viss utstrekning, men stedlige revisjonsbesøk vil være den viktigste arbeidsmetoden.

Revisjon av EU-prosjekter innebærer en bekreftelse på at kostnadene i prosjektene er i samsvar med kontrakten med EU, og at de er tilfredsstillende dokumentert.

Intern revisjons virksomhet blir utført i samsvar med de standarder som er utarbeidet av *The Institute of Internal Auditors (IIA).* EIRs medarbeidere er medlem av Norges Interne Revisorers Forening (IIA's norske organisasjon). En medarbeider er også medlem av ISACA, internasjonal organisasjon spesielt for intern revisjorer innen IT.

4. BUDSJETT

Det er viktig at enheten tilføres midler som sikrer faglig utvikling, og som medfører at medarbeiderne kan delta på vedlikeholdsaktiviteter som er nødvendige for å kunne opprettholde sertifiseringer. Den budsjettrammen enheten er tildelt for 2010 legger til rette for det.

Således tas det sikte på aktiv deltagelse i IIAs[1], ISACAs[2] og NIRFs[3] kurs- og seminartilbud. Det avsettes to arbeidsdager vår og høst for evaluering av egen virksomhet mot planer, instruks, UiOs "Visjon og verdier", EIRs eget visjons- og verdidokument, samt til planlegging av kommende oppgaver. Videre ser vi det som verdifullt å delta i nettverksarbeid med internrevisjonsavdelinger ved universitets- og høgskoler i Norden. Det er planlagt en samling i Stockholm i mai der IR-avdelingene ved Karolinska Institutet og Stockholms Universitet er arrangører

[1] The Institute of Internal Auditors
[2] Information Systems Audit and Control Associoation
[3] Norges interne revisorers forening

5. REVISJONSPLAN 2010

Vi har som **vedlegg** til planen en beskrivelse av de enkelte revisjonsområdene/arbeidsoppgavene med angivelse av formål og omfang. Omfanget vil bli vurdert og konkretisert når vi starter planleggingen av de enkelte revisjonene. Dette vil skje i samarbeid med de enhetene som skal revideres, og de avdelingene som har et ansvar i forhold til revisjonsområdet.

Aktivitetene dekker hele 2010. Det er ikke satt av tid til ad hoc-oppdrag, men de vil bli utført fortløpende ved at det foretas omprioriteringer i samråd med universitetsdirektøren.

EIR har de siste årene påtatt seg å utstede "Audit Certficates" for prosjekter i EUs 6. rammeprogram. Disse prosjektene er nå i ferd med å bli faset ut, mens vi i stedet forventer å få de første oppdragene knyttet til prosjekter i EUs 7. rammeprogram. Dette arbeidet ligger på siden av det som tradisjonelt har vært EIRs oppgave, men det medfører at enhetens kontakt med forskningsmiljøet ved UiO styrkes. Videre gir det oss mulighet for å informere om viktige sider ved forskningsadministrasjon. På den måten kan senere problemer forebygges.

Oppgaven som **personvernombud** for administrative behandlinger tilligger fremdeles en stilling i EIR og beslaglegger ca 20 % av denne stillingen.

Enhet for intern revisjon ble i 2009 tildelt rollen som **varslings- og rapporteringsinnstans** for UiO. I 2. halvår krevde dette arbeidet betydelige ressurser. Det er ikke mulig å tidfeste ressursbruken til dette arbeidet i 2010. Men dette er et arbeid som MÅ prioriteres.

Følgende hovedområder (1-10) planlegges revidert i 2010. Nummereringen innebærer ingen prioritering, men er henvisninger til beskrivelsen av områdene i vedlegget. Det er forventet at "Fullmakter-roller-ansvar-myndighet", EFP, Innkjøp og Undervisningsledelse vil være de mest ressurskrevende revisjonene. Det er noe usikkerhet mht. hvor mange EU-prosjekter som må revideres. P.t. har EIR fire bestillinger på risikogjennomganger som skal fasiliteres i 1. kvartal.

Nr	Revisjonsområde	Q1	Q2	Q3	Q4
1	Fullmakter-ansvar-roller-myndighet	X	X		
2	Eksternt finansierte prosjekter (EFP)			X	X
3	Samspill fagavdelinger # fakulteter/institutter	X	X		
4	HMS - vernerunder	X	X		X
5	Undervsningsledelse			X	
6	Innkjøp				X
7	Risikostyring–etterlevelse–fasilitering-rådgivning	X	X	X	X
8	EU-Revisjoner	X	X	X	X
9	Personvernkontroller	X	X	X	X
10	Oppfølgingsrevisjoner	X	X	X	X

6. OPPFØLGINGSREVISJONER

I henhold til instruksen, er det pålagt Intern Revisjon å følge opp og se etter at det blir tatt behørig hensyn til revisjonsrapportene. På bakgrunn av endelig revisjonsrapport, har revidert enhet ansvar for at det blir utarbeidet en handlingsplan. Handlingsplanen, som skal inneholde så vel tidsfrister som opplysning om hvem som har ansvar for gjennomføring av tiltak, skal være grunnlaget for oppfølgingsarbeidet.

7. RAPPORTERING

Det vil bli utarbeidet rapporter etter alle revisjoner. Rapport sendes revidert enhet med gjenpart til overordnet enhet. Rapportformen vil kunne variere alt etter hva som anses som hensiktsmessig.

I henhold til Intern revisjons instruks skal det utarbeides halvårlige rapporter som også skal framlegges for Styret ved UiO.

Oslo 27.01.2010

Sveinung Svanberg
Revisjonssjef (sign.)



FORSLAG REVISJONSOMRÅDER/ARBEIDSOPPGAVER 2010 – VEDLEGG TIL ÅRSPLAN

NR	Revisjonsområde	Bakgrunn for valg av revisjonsområde	Når
1	**FULLMAKTER –ANSVAR – ROLLER - MYNDIGHET**	UiO har implementert system for intern kontroll på området personvern. Det er aktuelt å revidere en enhet, or å sikre at systemet er tilstrekkelig implementert og fungerende.	**1. kvartal**
2	**EKSTERNT FINANSIERTE PROSJEKTER (EFP)**	EFP har vært et satsningsområde for UiO de siste årene,men UiO er ikke i mål hva gjelder å ha tilfredsstillende kontroll på detteb området. Revisjonen vil omfatte så vel oppfølging av tidligere arbeid samt nye revisjoner. Vinkling vil bli diskutert med ØPA.	**Hele året**
3	**SAMSPILL FAGAVD. # FAKULTETER OG INSTITUTTER**	Det har kommet fire innspill om at EIR skalgjennomføre revisjon avforholdet mellom fagavdelingene i Sentraladministrasjonen og fakultetene/instituttene. Det er fakulteter og instituttersom har fremmet forslaget ut fra en oppfatning av at dette ikke fungerer godt nok. Inntrykket har forsterket seg gjennom inspil vi har fått i forbindelse med revisjonen av fullmakter, roller etc. Som ble påbegynt i desember 2009	**1. og 2. kvartal**
4	**HMS - VERNERUNDER**	Vernerunder skal gjennommføres i hele organisasjonen, men i hvilken grad følges de opp med konkrete handlinger? Dette er kritisk i forhold til at UiO skal få et ønsket løft på HMS-området.	
5	**UTDANNINGSLEDELSE**	I hvilken grad, og eventuelt hvordan fungerer ressursstyringen av undervisning, sensur ogn veiledning? Er det etablert et system for å fordele og holde oversikt over ressursbruken.	**3. kvartal**
6	**INNKJØP**	IR har arbeidet mye med innkjøp de siste årene, men det er fortsatt behov for å ha oppmerksomhet mot dette området. Blant annet understreker Innkjøpsseksjonen det, og revisjonsarbeidet vil også omfatte IS.	**4. kvartal**
7	**RISIKOHÅNDTERING**	Risikovurderinger er et sentralt element hva gjelder virksomhetsstyring (ofte betegnet Corporate Governance). Økonomireglement for Staten stiller krav om at UiO skal basere sine styringssystemer på en vurdering av risiko og vesentlighet. Dette er også presisert i KDs tildelingsbrev for 2010.	**Hele året**
8	**EU-REVISJONER**	For EU-prosjekter i 6. rammeprogram kreves det utstedt ”Audit Certificates” av en uavhengig instans. IR tilfredsstiller kravet til uavhengighet, og er anmodet om å utstede revisjonssertifikater. Revisjonene gir positive ringvirkninger i form av større innsikt i økonomistyring i UiOs organisasjon generelt, og i drift og administrasjon av prosjektportefølje.	**Hele året**
9	**PERSONVERN-KONTROLLER**	UiO har de siste årene en rekke ganger havnet i medienes og Datatilsynets søkelys etter feilaktig/uheldig håndtering av personopplysninger. Kontrollaktivitetene /revisjonene vil bli utført i samarbeid med Behandlingsansvarliges representant. Således er dette et eksempel på at funksjonens som personvernombud gir synergi til det ordinære revisjonsarbeidet.	**Hele året**
10	**OPPFØLGINGSREVISJONER**	IR har et instruksfestet ansvar for å følge opp sine revisjoner.	**Hele året**