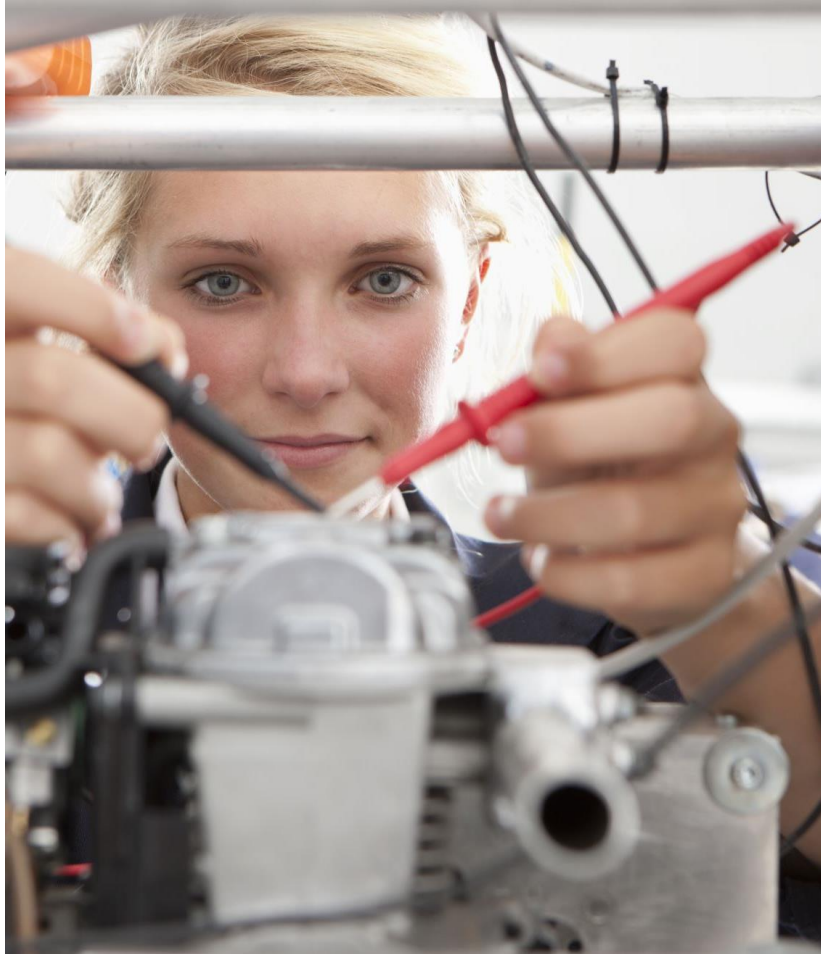




# Internrevisors årsplan 2023- 2024 – UiT Norges arktiske universitet



# Innhold



| # | Kapittel  | Side |
|---|---|------|
| 1 | Sammendrag                                      | 2    |
| 2 | Revisors risikobaserte prioriteringsområder     | 3    |
| 3 | Prioriterte revisjonsprosjekter 2023-2024       | 4    |
| 4 | Reserveområder for fremtidige årsplaner         | 5    |
| 6 | Vedlegg   | 6    |
|   | 1. Planforutsetninger                           |      |
|   | 2. Revisjonsdekning over tid                    |      |
|   | 3. Internal Audit Hot Topics 2023               |      |
|   | 4. Estimert timefordeling                       |      |
|   | 5. Innkomne forslag: prioriteringsoversikt 2024 |      |
|   | 6. Konsultasjoner og prosess                    |      |

# 1 - Sammendrag

KPMG er valgt som internrevisor for UiT Norges arktiske universitet. Vårt ansvar er å utarbeide en risikobasert årsplan knyttet opp mot overordnede strategier og mål for UiT som skal godkjennes av styret.

Internrevisjonsplanen er utarbeidet av internrevisor etter dialog med ledelsen. Internrevisjonsarbeidet vil bli gjennomført i tett samarbeid med UiT. KPMG har som intensjon å gjennomføre internrevisjonsaktiviteter som gir merverdi på områder, og som ikke overlapper internt arbeid eller øvrige revisjoner.

Basert på vår risikovurdering og avstemming med ledelsen foreslår vi at **det gjennomføres 3 revisjoner (se høyre side). En av disse gjennomføres i 2023 og to av disse gjennomføres i 2024.** Revisjonene vil ha et utviklingsorientert perspektiv og ha fokus på å skape merverdi for UiT. Endelig scope for revisjonene settes sammen med de enkelte virksomhetsområdene (risikoeier) i oppstartsmøte for revisjonene.

Revisjonens funn og anbefalinger vil bli rapportert til ledelsen og styret løpende i tråd med internrevisjonsinstruksen.

Det er estimert ca. 620 timer til planlegging, gjennomføring og rapportering av prosjektene i 2023 og 2024.

Internrevisor har i plan tatt høyde for at styret og administrasjonen i tillegg kan bestille ekstrarevisjoner dersom det anses nødvendig og ønskelig.

## Forslag til revisjonsprosjekter 2023-2024



### IR – 01-23: Evaluering av enhetlig ledelse

Risikoer: Mangler knyttet til måloppnåelse, implementering, integrering i virksomhetsstyringen eller samhandling.



### IR – 02-24: Strategisk kompetanse- og karriereutvikling

Risiko: Risiko for at nåværende fagmiljøer og fagpersoner ikke videreutvikles og beholdes og at målet om å utvikle og beholde talenter ikke nås.



### IR – 03-24: Tidsbruk blant ansatte i undervisning og forskerstillinger

Risiko: Ansatte benytter tiden på en måte som ikke fremmer universitetets måloppnåelse eller ikke er i tråd med UiTs retningslinjer.

# 2. Risikovurdering

## Tilnærming til risikovurdering

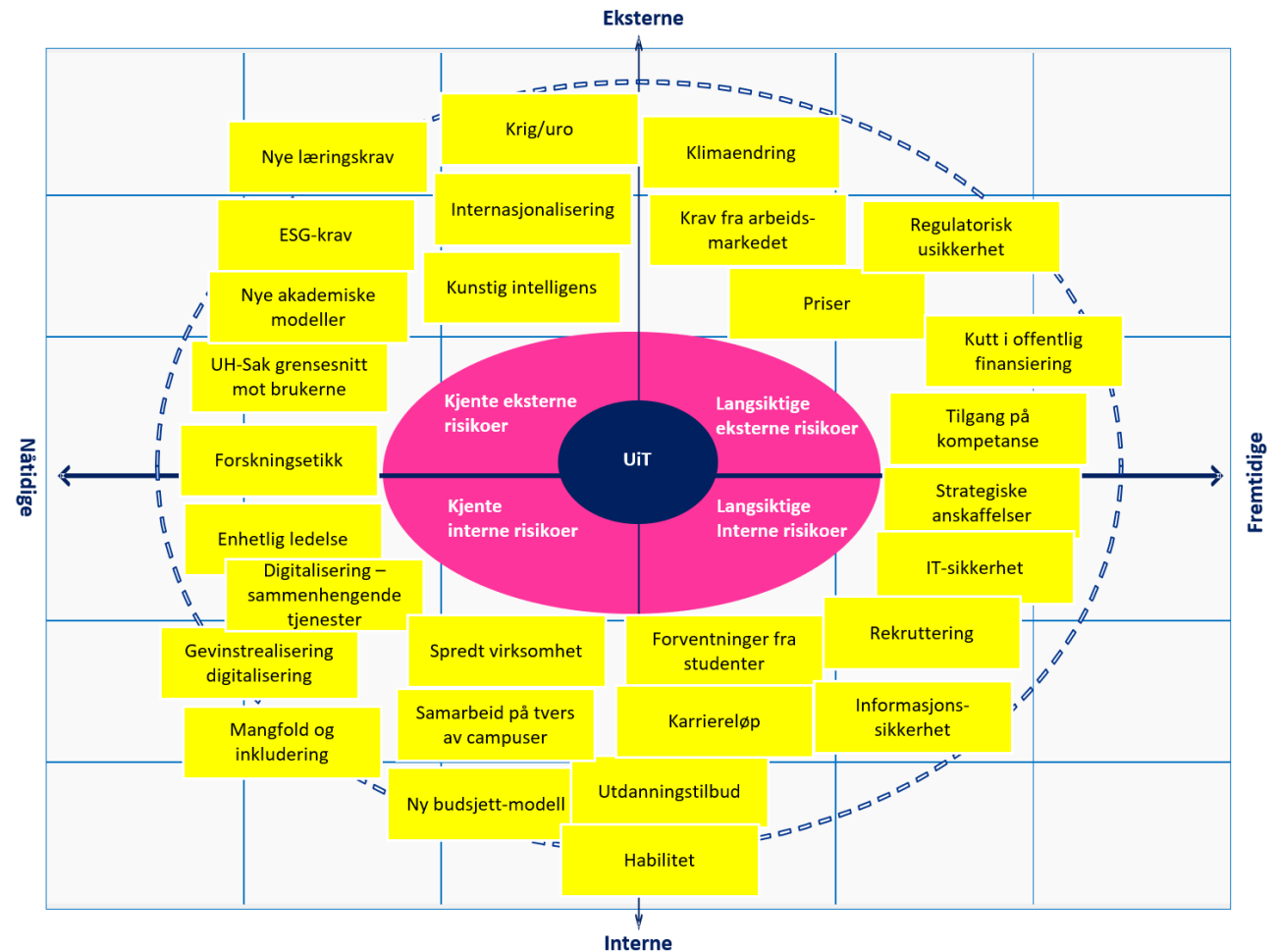
Målet med internrevisjonsplanen er å sikre at internrevisjonen har fokus på de områdene som innebærer størst risiko og regulatoriske krav som gjelder for internrevisjon i universitets- og høyskolesektoren, samtidig som planen ivaretar styrets og ledelsens prioriteringer for hvordan internrevisjonens arbeid kan gi høyest nytteverdi til forbedring av virksomheten.

Prioritering av risikoområder er basert på en helhetlig risikovurdering, samtaler med ledelse, eksternrevisor og sentrale nøkkelpersoner internt i virksomheten.

Se figuren til høyre for vår forståelse av risikobildet. Vår strategiske analyse av risiko og trender som påvirker UiT omfatter fire dimensjoner: Ekstern og interne samt nåtidige og fremtidige forhold som treffer virksomheten. Figuren viser at dette bildet er relativt komplekst.

Årsplanen er videre basert på internrevisjonens uavhengige risikovurdering, vurderinger og prioriteringer. Omfang og prioriteringer vil avstemmes med ledelse og styre før denne fastsettes.

Denne risikovurderingen er videre lagt til grunn for prioritering av internrevisjonsprosjekter på årsplanen for 2024, og videre revisjonsstrategi for perioden 2025-2026.



# 3 – Prioriterte revisjonsprosjekter 2023-2024



## Evaluering av enhetlig ledelse

### Revisjonsformål:

Ansatt rektor på åremål og ekstern styreleder er normalmodell for styring og ledelse ved statlige universiteter og høyskoler (§ 10-1). Modellen innebærer enhetlig ledelse av institusjonen. UiT innførte denne modellen 1.8.2021. Rektor er daglig leder for UiTs samlede virksomhet, og er sekretær for universitetsstyret. Formålet med revisjonen er å gjøre en evaluering etter at ordningen med ansatt rektor og ekstern styreleder nå har virket i over to år. Funn fra evalueringen skal legges frem på styremøtet 8.2.2024 slik at styret kan gjøre vurderinger av ordningen så langt.

### Risiko:

Risikoer vil være knyttet til om institusjonen har lyktes med å realisere de mål som lå til grunn for endringen, og om implementeringen har vært tilfredsstillende, herunder integrering i virksomhetsstyring og samhandling i bredde og dybde av UiTs organisasjon.

Gjennomføring høsten 2023

Timeramme: 200 timer



## Strategisk kompetanse- og karriereutvikling

### Revisjonsformål:

UiT skal «Utvikle, tiltrekke og beholde talenter. Vi skal etablere virkemidler for å legge til rette for utvikling av ansatte og fagmiljø sin kapasitet og kompetanse».

Formålet med revisjonen er å vurdere hvordan UiT driver strategisk kompetanse- og karriereutvikling. Vi vil avgrense prosjektet til undervisnings- og forskerstillinger og de formelle karrieremulighetene knyttet til kompetanseoppbygg, merittering av undervisning og former for tilrettelegging som den systematiske leder-medarbeiderdialogen.

### Risiko:

Risiko for at nåværende fagmiljøer og fagpersoner ikke videreutvikles og beholdes og at målet om å utvikle og beholde talenter ikke nås.

Gjennomføring tidlig våren 2024

Timeramme: 150 timer



## Tidsbruk blant ansatte i undervisning og forskerstillinger

### Revisjonsformål:

Revisjonen vil undersøke tidsbruk blant ansatte på områder som er relevante opp mot UiTs retningslinjer og mål. Vi kan her bl.a. vurdere om ansatte i faste stillinger bruker mer tid på undervisning enn det UiTs retningslinjene tilsier, hvor mye tid faglig ansatte bruker på søknader om ekstern finansiering, hvor stor andel av UiTs ansatte som bruker tid på å søke om eksterne midler og hvilke stillingskategorier/fagområder/fakulteter som benytter mest tid på ekstern finansiering. Det vil også være aktuelt å vurdere om ansatte med FoU-termin benytter en betydelig del av tiden til å bygge internasjonale nettverk og kompetanse.

### Risiko:

Ansatte benytter tiden på en måte som ikke fremmer universitetets måloppnåelse eller ikke er i tråd med UiTs retningslinjer.

Gjennomføring våren 2024

Timeramme: 150 timer



# 4 – Reserveprosjekter - gjennomføres 2024/2025 (forbeholdt endringer)

## 01 2024

### Styring, ledelse og medvirkning på nivå 3 i UiTs organisasjon

#### Revisjonsformål:

I 2019 endret UiT formell styringsordning ved instituttene (nivå 3 i UiTs organisasjon). Tidligere hadde UiT en gjennomgående ordning med styrer ved alle instituttene, mens fakultetsstyrene etter endringen kunne velge om institutter skulle ha enten styre eller råd. De fleste har i dag råd. Den nye ordningen skulle legge til rette for god styring og ledelse ved enhetene, og ivareta ansattes medvirkning. I tillegg skal det ved UiT praktiseres medbestemmelse i henhold til Hovedavtalen og UiTs tilpasningsavtale, slik at ansattes representanter (tillitsvalgte) deltar i informasjonsutveksling og drøftinger om viktige saker med arbeidsgiver. I revisjonen vil vi undersøke hvorvidt den nye ordningen for styrer/råd er implementert, hvordan den fungerer, erfaringer og læringspunkter, og om noe bør gjøres for å forbedre enten ordningen eller hvordan den praktiseres. Revisjonen skal også belyse hvordan ansattes direkte medvirkning og tillitsvalgtes medbestemmelse blir ivaretatt.

#### Risiko:

Ordningen er ikke implementert, eller fungerer ikke etter formålet og medvirkning og medbestemmelse er ikke ivaretatt.

**Gjennomføring høsten 2024**

**Timeramme: 200 timer**

## 02 2025

### IT-sikkerhet

#### Revisjonsformål:

Prosjektet vil gjennomføres som en modenhetsvurdering opp mot NSMs grunnprinsipper.

Vi vil vurdere hvor modne og effektive eksisterende forsvarsmekanismer er, hvorledes sårbarheter påvirker virksomhetens risikoprofil og hvorvidt eksisterende sikkerhetskontroller er tilpasset trussel-landskapet UiT opererer i. Formålet er å tilføre merverdi og forbedre styring og kontroll med IT-sikkerheten ved UiT.

#### Risiko:

IT-sikkerhet er en etablert del av risikobildet og en av de høyest rangerte risikoene blant europeiske virksomheter i dag. UiT behandler store datamengder, og god risikostyring rutiner og systemer er avgjørende for å ivareta IT-sikkerhet.

**Gjennomføring våren 2025**

**Timeramme: 150 timer**

## 03 2025

### Bærekraft

#### Revisjonsformål:

Formålet med internrevisjonen er å foreta en vurdering av hvordan bærekraft er integrert i drift og virksomhetsstyringen. UH-sektoren har et høyt fokus på bærekraft. Dette skyldes en rekke drivere, som krav fra studenter og ansatte og eksterne føringer. Revisjonen vil bl.a. vurdere hvordan arbeidet med bærekraft er organisert ved UiT, og hvordan er roller og ansvar er fordelt, hvordan det rapporteres på bærekraftsarbeidet, hvorvidt det arbeides helhetlig med miljø, sosial bærekraft og ansvarlig og etisk styring.

#### Risiko:

Risikoen for ikke å integrere bærekraft i virksomheten er manglende etterlevelse av lovkrav og føringer for sektoren, at UiTs egne mål og ambisjoner ikke nås, at det svekker attraktiviteten blant studenter og ansatte og omdømmerisiko.

**Gjennomføring våren 2025**

**Timeramme: 150 timer**

Vedlegg

# Vedlegg 1 – Planforutsetninger



Vårt ansvar er å utarbeide en risikobasert årsplan knyttet opp mot overordnede strategier og mål for UiT Norges arktiske universitet, som skal godkjennes av styret.

Vi har konsultert medlemmer fra ledelsen gjennom deltagelse på risikoworkshop samt at de har kunnet komme med innspill til foreslåtte prosjekter i ettertid. Hensikten har vært å diskutere og vurdere risikobaserte innspill til årsplan for 2024.

Vi har basert våre møter og konsultasjoner på vår egen uavhengige prioritering av risiko-områder.

I vår vurdering har vi – som et supplement – benyttet risikorammeverk fra KPMG for å understøtte behovet for best mulig fullstendighet i risikouniverset.

Vår risikobaserte prioritering er en beste vurdering basert på tilgjengelig informasjon.

I vårt planforslag er det tatt høyde for å gjennomføre 1 revisjon i 2023 i tillegg til gjennomføring av risikoworkshop, lage årsplan o.a. administrasjon. I tillegg er det planlagt 2 revisjoner for 2024.

Totalt budsjett er på 620 timer for 2023-2024 og vises i **vedlegg 4**.

Budsjettforutsetningene er ikke avstemt med styret i forkant.

I **vedlegg 2** viser vi internrevisjonens revisjonsmessige dekning over tid.

I **vedlegg 3** har vi innarbeidet en oversikt som viser “Hot Risk Topics” innenfor internrevisjon.

I **vedlegg 5** viser vi andre innkomne forslag og hvordan vi har vurdert og prioritert disse. Disse kan være aktuelle for revisjoner i kommende år.

I **vedlegg 6** viser vi konsultasjoner og prosess opp mot universitetets ledelse.



# Vedlegg 2 – Revisjonsdekning over tid

| Universitetet i Tromsø                                   | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------|------|------|------|------|
| Kvalitetssystemet for utdanning                          |      |      |      |      |      |
| Kontrollregimet for informasjonssikkerhet og personvern  |      |      |      |      |      |
| Regimet for varsling                                     |      |      |      |      |      |
| Evaluerings av UiTs håndtering av Covid -19              |      |      |      |      |      |
| Rådgivning økonomistyringsprosjektet                     |      |      |      |      |      |
| Overordnet styring og kontroll ved UiT                   |      |      |      |      |      |
| Sikkerhetsloven – beskyttelse mot innsidevirksomhet      |      |      |      |      |      |
| Helseforskning   |      |      |      |      |      |
| Prosjektstyring eksternfinansiering inkl. BOA            |      |      |      |      |      |
| Evaluerings av enhetlig ledelse                          |      |      |      |      |      |
| Strategisk kompetanse- og karriereutvikling              |      |      |      |      |      |
| Tidsbruk blant ansatte i undervisning og forskerstilling |      |      |      |      |      |
| Styring, ledelse og medvirkning på nivå 3                |      |      |      |      |      |
| IT-sikkerhet   |      |      |      |      |      |
| Bærekraft  |      |      |      |      |      |

Gjennomført

Vurdert som håndtert gjennom andre revisjoner

Foreslått som del av årsplan 2023/2024

Mulig revisjonsprosjekt i 2024/2025

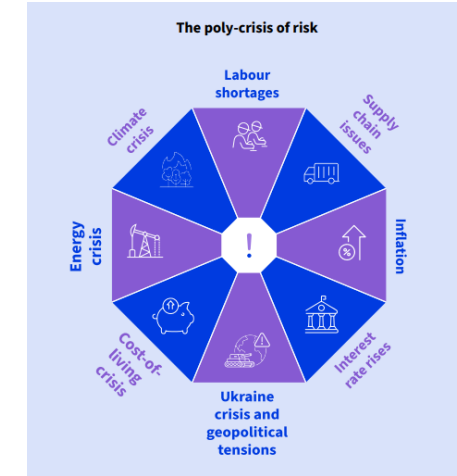
# Vedlegg 3 Internal Audit Hot Topics 2024

## Bakteppe

- Krise-bonanza sammenfallende i tid.
- Tøffe tider i Europa med stor geopolitisk og økonomisk usikkerhet.
- Europas største økonomi, Tyskland, er i resesjon etter energipris-sjokket i fjor.
- Ser fallende kontaktstrømmer og økende gjeld i virksomheter.

## Noen trender:

- *AI, Chat GPT og Blockchain* i ekstrem rask utvikling seg raskt og har potensiale til å endre virksomheters strategier og driftsmodeller dramatisk
- Fortsatt høyt fokus på *Cyber og datasikkerhet*, dette må anses som etablert risiko som må kontinuerlig overvåkes. *AI kan gjøre at denne øker frem mot 2027*
- Makroøkonomisk og geopolitisk risiko favner nå bredt, fra økonomisk likviditet og insolvensrisiko til forretningskontinuitet og leveransekjede-utholdenhet.
- Mange virksomheter sliter med post-pandemi og løsninger. *Human capital, diversity, talent management and retention løftes derfor opp*. Virksomheter må løse dette for å klare å nå strategiske mål
- *Klima, ESG* faller til 7.plass, men innføring av reguleringer som CSRD gjør at IR-sjefene tror denne vil være 3. største risiko i 2027



- |   |  |    |  |
|---|--|----|--|
| 1 | Cybersecurity and data security (84 %)   | 6  | Digital disruption, new technology and AI (33 %)                     |
| 2 | Human capital, diversity, talent management and retention (57 %)                             | 7  | Climate change, biodiversity and environmental sustainability (32 %) |
| 3 | Macroeconomic and geopolitical uncertainty (43 %)  | 8  | Supply chain, outsourcing and 'nth' party risk (30 %)                |
| 4 | Change in laws and regulations (43 %)  | 9  | Market changes, competition and changing consumer behaviour (30 %)   |
| 5 | Business continuity, operational resilience, crisis management and disasters response (35 %) | 10 | Financial, liquidity and insolvency risks (26 %)                     |

# Vedlegg 4: Estimert timefordeling og pris

| Prosj.nr   | Revisjonstema  | Sum timer | Pris (eks. mva) | Gjennomføring     |
|------------|--|-----------|-----------------|-------------------|
| P 01/23-24 | Evaluerings av enhetlig ledelse                            | 200       | 320 000         | Høsten 2023       |
| P 02/23-24 | Strategisk kompetanse- og karriereutvikling                | 150       | 240 000         | Tidlig våren 2024 |
| P 03/23-24 | Tidsbruk blant ansatte i undervisning og forskerstillinger | 150       | 240 000         | Våren 2024        |
|            | Oppstart, administrasjon, risikoworkshop og årsplan        | 120       | 192 000         | Løpende           |
| Sum 2024   |  | 620       | 992 000         |                   |

# Vedlegg 5 – Innkomne forslag:

| Prosjekttema   | 2023/<br>2024 | 2024/<br>2025 | Vurderes<br>senere |
|--|---------------|---------------|--------------------|
| <b>Enhetlig ledelse</b><br>Formålet med revisjonen er å gjøre en evaluering etter at ordningen med ansatt rektor og ekstern styreleder nå har virket i over to år.   | X             |               |                    |
| <b>Strategisk kompetanse- og karriereutvikling</b><br>Vurdere hvordan UiT driver strategisk kompetanse- og karriereutvikling, med vekt på vitenskapelige ansattes formelle karriereutvikling   | X             |               |                    |
| <b>Tidsbruk blant ansatte i undervisning og forskerstillinger</b><br>Prosjektet vil gjennomføres som en modenhetsvurdering opp mot NSMs grunnprinsipper  | X             |               |                    |
| <b>Styring, ledelse og medvirkning på nivå 3</b><br>I revisjonen vil vi undersøke hvorvidt den nye ordningen er implementert ved alle enhetene, hvordan den fungerer, om intensjonene som ligger bak ordningen har blitt oppfylt, hva som er erfaringer og læringspunkter, og om noe bør gjøres for å forbedre enten ordningen eller praktiseringen. |               | X             |                    |
| <b>IT-sikkerhet</b><br>Prosjektet vil gjennomføres som en modenhetsvurdering opp mot NSMs grunnprinsipper.   |               | X             |                    |
| <b>Bærekraft</b><br>Formålet med internrevisjonen er å foreta en vurdering av hvordan bærekraft er integrert i drift og virksomhetsstyringen.  |               | X             |                    |

# Vedlegg 5 – Innkomne forslag:

prioritering og eventuelt forslag

| Prosjekttema  | Prioritert | Reserve | Vurderes senere |
|---|------------|---------|-----------------|
| Internasjonalisering                                    |            |         | X               |
| Anskaffelser  |            |         | X               |
| Styring og samarbeid på tvers av campus og studiesteder |            |         | X               |
| Forskningsetikk   |            |         | X               |
| UiTs bruk av administrative ansettelser                 |            |         | X               |

# Vedlegg 6: Konsultasjoner og prosess

## Avstemming med ledelsen

- Risiko-workshop med ledelsen 26. september
- KPMG sendte utkast til årsplan til gjennomsyn 16. oktober
- Innspill fra ledergruppen er ivaretatt og innarbeidet 24. oktober





**Kine Kjærnet**  
**Oppdragsansvarlig**  
**Partner**

T: +47 905 69 124

E: Kine.kjaernet@kpmg.no



**Tommy André**  
**Knutsen**  
**Kundeansvarlig**

T: +47 980 78 648

E: tommy.knutsen@kpmg.no



[kpmg.no/sosialemedier](https://kpmg.no/sosialemedier)

This proposal is made by KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a private English company limited by guarantee, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firms.

© 2023 KPMG AS and KPMG Law Advokatfirma AS, a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.  
All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.  
**Document Classification: KPMG Confidential** It may be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.

**kpmg.no**

Document Classification: KPMG Confidential