

SAKSFRAMLEGG

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
28.11.2019

Sak:

Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet

Innstilling til vedtak:

Universitetsstyret godkjenner universitetsdirektørens forslag til *Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet*.

Bakgrunn:

Universitetsdirektøren ber i denne saken styret om å godkjenne *Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet*.

Internrevisjon i staten

Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivingsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Statlige virksomheter kan bruke internrevisjon som en del av virksomhetens system for styring og kontroll.

Internrevisjon kan bli oppfattet ulikt i ulike miljøer. Internrevisjon i staten er regulert i Rundskriv 117 (R-117). I statlige virksomheter er internrevisjonsfunksjonen en organisatorisk enhet, eller en enhet som er kjøpt fra eksterne fagmiljøer, som skal:

- rapportere til øverste ledelse
- være objektiv og uavhengig av resten av organisasjonen og områdene den reviderer
- ha hele virksomheten som virkeområde
- utarbeide en årlig risikobasert revisjonsplan for å fastsette sine prioriteringer
- arbeide etter anerkjente standarder
- benytte en systematisk metode for å gjennomgå og vurdere sentrale dokumenter, systemer og praksis

Krav til internrevisjon i statlige virksomheter

Rundskriv R-117 stiller krav både til vurdering av bruk av internrevisjon og innretning for de virksomhetene som velger å etablere internrevisjon.

Statlige forvaltningsorganer som har samlede utgifter eller samlede inntekter over 300 millioner kroner, skal vurdere om de bør etablere internrevisjon. Virksomhetene skal vurdere behovet regelmessig og minimum hvert fjerde år. Ved vesentlige endringer i risikobildet eller i virksomheten for øvrig, skal det gjøres en ny vurdering. Omfattende endringer i lover eller regelverk, større omorganiseringer eller store endringer i IKT-systemer er eksempler på vesentlige endringer som kan tilsa at en ny vurdering av behovet for internrevisjon bør gjennomføres.

Universitetsstyret har i sakene S28/16 og S39/16 behandlet internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet. I sak 28/16 ble det vurdert at universitetet skal etablere internrevisjon og styret vedtok i sak 39/16 å kjøpe internrevisjonstjenester fra ekstern leverandør. Saksfremlegg fra nevnte styresaker er vedlagt. Samme modell er også valgt ved NTNU og UiB.

Valg av områder for internrevisjon

Internrevisjonen jobber med to typer oppdrag - bekreftelsesoppdrag og rådgivingsoppdrag.

Bekreftelsesoppdrag

Internrevisjonens bekreftelsesoppdrag kan omfatte alle typer områder relatert til virksomhetsstyring, risikostyring og kontroll. Eksempler på bekreftelsesoppdrag kan være gjennomgang av:

- bruk av timelønnskontrakter
- informasjonssikkerhetsrutiner
- kvalitetssystem i utdanning
- oppfølging av GDPR
- bevertningsutgifter

Rådgivingsoppdrag

Internrevisjonen kan innenfor sitt kompetanseområde, også gi råd og veiledning for å bidra til forbedringer. Internrevisjonen skal vurdere om rådgivningen påvirker eller kan oppfattes å påvirke internrevisjonens objektivitet.

Hvordan sikre internrevisjonen uavhengighet?

Virksomheter som velger å etablere internrevisjon, må legge til rette for at internrevisjonen kan utføre sitt arbeid i tråd med rundskriv R-117, herunder kravene til organisasjonsmessig uavhengighet. Slik uavhengighet oppnås best ved at internrevisjonen rapporterer til styret (jf Institute of Internal Auditors, IIA). Det baserer seg på at styret er en organisasjons høyeste ansvarlige myndighet.

Internrevisjonens mandat skal være fastsatt i instruks fra virksomhetslederen. Instruksen skal legge til rette for funksjonens uavhengighet og avklare ansvar og myndighet.

Universitetsdirektøren har utarbeidet utkast til *Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet* som med dette legges frem for styret.

UiB og NTNU har valgt samme modell for internrevisjon som UiT - innkjøp av ekstern tjeneste. Utkast til instruks for UiT tar utgangspunkt i instruksen fra NTNU.

Styrets oppgaver med internrevisjon

Styrets oppgaver knyttet til internrevisjon er lagt opp til å være:

- godkjenne instruks for internrevisjon
- godkjenne internrevisjonens budsjett og årsplan
- utpeke og godkjenne internrevisjonssjef (ansatt i innleid konsulentselskap)
- motta rapporter på internrevisjonens utførelse i forholde til planen
- minst årlig motta rapport om status på risikostyring og kontroll ved UiT

Videre arbeid med internrevisjon ved UiT:

Når instruksen er vedtatt, vil det bli utlyst en konkurranse om oppdraget. DFØ har inngått en statlig fellesavtale om kjøp av internrevisjonsbistand med fire leverandører. UiT vil benytte seg av denne fellesavtalen og utlyse en konkurranse om oppdraget til disse. I første omgang vil det bli inngått en avtale for ett år. Tjenesten koster ca 800 000 – 1 000 000 kr per år avhengig av antall oppdrag som velges ut for revisjon.

Mer informasjon om internrevisjon i staten finnes på nettsidene til DFØ:

<https://pub.dfo.no/trenger-vi-en-internrevisjon/>

Jørgen Fossland
universitetsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Marianne Vileid Uleberg

Vedlegg

- 1 Utkast til Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet
- 2 S28_16_Vurdere behov internrevisjon
- 3 S39_16_Valg av løsning internrevisjon