

UiT Norges Arktiske Universitet v/ styret  
Kopi: Rektor

12. januar 2020

## ***Internrevisjon - forslag til foreløpig revisjonsplan 2021***

### **Innledende om internrevisors arbeid gjennom året**

UiT engasjert i desember 2020 pwc som internrevisor. Internrevisjonsfunksjonen er nyopprettet, og de overordnede rammene for funksjonen er nedfelt i en styrefastsatt internrevisjonsinstruks.

I henhold til instruksjonen skal internrevisjonen utføre revisjonsarbeidet etter en styregodkjent plan. Da funksjonen er nyopprettet, foreslås det at det i første omgang vedtas en foreløpig revisjonsplan. Den foreløpige revisjonsplanen dekker noen utvalgte tema som er av overordnet betydning for styring og kontroll, og som antas nyttige for UiT å få en gjennomgang av. Samtidig er temaene godt egnet for internrevisjonen ift å bli bedre kjent med virksomheten, slik at et bedre tilpasset forslag til endelig revisjonsplan kan fremmes utpå våren 2021.

Forslaget til foreløpig plan er diskutert med ledelsen før fremleggelse for styret. Resultatet av revisjonsarbeidet vil rapporteres tilbake til styret i forbindelse med forslaget til endelig revisjonsplan for 2021. Eventuelle avdekkede alvorlige forhold vil rapporteres ved første mulige styremøte.

Revisjonsplanen beskriver de foreslåtte revisjonene på overordnet nivå. Det løpende revisjonsarbeidet vil koordineres med Rektor, herunder utarbeidelse av detaljerte planer for det enkelte prosjekt før oppstart, og gjennomgang av observasjoner, vurderinger og rapportutkast.

### **Forslag til foreløpig revisjonsplan våren 2021**

Internrevisjonsplaner komponeres ut fra flere ulike perspektiv:

- Ved etablering av internrevisjonsfunksjoner anbefaler pwc normalt at det gjøres en innledende og overordnet vurdering av hvordan virksomhetens styrings- og kontrollmekanismer er innrettet. Dette er nyttig i seg selv. Samtidig er det også en fin måte å bli kjent med virksomheten på, og det danner en referanseramme for å tolke og kalibrere senere revisjonsobservasjoner og -anbefalinger. Siden UiT er i ferd med å legge om til enhetlig styring, anbefales det at en slik revisjon avventes og at internrevisor heller bidrar med råd og refleksjoner dersom det er ønsket av administrasjonen.
- Over tid bør internrevisjonen systematisk dekke bredden av de viktigste risikoene i virksomheten, mens det på kortere sikt normalt er viktig å dekke de mest tidsaktuelle forholdene. En årlig revisjonsplan bør balansere begge disse perspektivene.
- Ved nyetablering av internrevisjon er det ofte flere tidsaktuelle tema og grunnleggende kontrollmekanismer som potensielt kan revideres, enn det det er ressursmessig rom for det første året. Internrevisjonen anbefaler i slike tilfeller at man lager en foreløpig revisjonsplan og kommer i gang med noen relevante revisjonstema, og så kan man oppdatere planen etter hvert som man vinner erfaring med hvordan internrevisjon kan bidra til nytte. En slik tilnærming foreslås anvendt ved etablering av en foreløpig 2021-revisjonsplan for UiT.

I dialog med ledelsen er det utarbeidet en bruttoliste med aktuelle revisjonstema, og så er fire aktuelle og viktige kontrolltema foreslått tatt inn i en foreløpig revisjonsplan. Som et første enkelttema foreslår vi at det ses på kvalitetssystemet for utdanning. NOKUT planlegger tilsyn i 2022, og revisjonen vil blant annet innrettes med formål å gi innspill til potensielle forbedringer i forkant av dette. Tema to omhandler hvordan virksomheten har innrettet det overordnede kontrollregimet for informasjonssikkerhet og personvern. Dette er et tema av økende viktighet, der KD i formelt brev har uttrykt økte forventninger til kontrollregimet og styrets oppfølging.<sup>1</sup> Formålet vil være å vurdere nåværende status, gi innspill til eventuelle forbedringsmuligheter, samt peke på relevante tema for oppfølgingsrevisjoner. Som tredje revisjonstema foreslår vi en vurdering av virksomhetens varslingsregime. Dette er en viktig "nødventil" i et hvert kontrollregime, som det det sensese årene har vært høy oppmerksomhet rundt. Som fjerde tema foreslås en gjennomgang av hvordan internkontrollen på økonomiområdet er innrettet.

Tilnærmingen vurderes av oss som en god oppstart, der vi raskt kommer i gang med konkret revisjonsarbeid, fremfor å trekke planleggingsarbeidet ut over tid. Vi vil også mer effektivt kunne utarbeide en målrettet revisjonsplan for resten av 2021, med utgangspunkt i at vi da har blitt kjent med virksomheten.

#### Oppsummering av foreslåtte revisjonstema:

- **Utdanningskvalitet:** Kvalitetssystemet skal sikre at utdanningene ved UiT blir systematisk evaluert og holder høy kvalitet. UiT har et definert og sentralt utformet kvalitetssystem, som anvendes på alle nivåer av organisasjonen. Det foreslås en revisjon som tar en avsjekk av systemets innretning opp mot god sektorpraksis og NOKUTs føringer, samt vurderer etterlevelse og opplevd nytte i bredden av organisasjonen. Revisjonstemaet anses å ha økt relevans i lys av Covid-19 utfordringene, økt digitalisering og redusert campustilstedeværelse.
- **Informasjonssikkerhet og personvern;** Overordnet gjennomgang av hvordan kontrollregimet er innrettet på styrende, gjennomførende og kontrollerende nivå.
- **Varsling;** Gjennomgang av etablert varslingsregime opp mot gjeldende regelverk og god sektorpraksis.
- **Internkontroll på økonomiområdet:** Vurdering av etablert kontrollregime og testing av etterlevelse på utvalgte områder som bestilling/fakturaflyt, fullmakter og betaling, tilgangsstyring økonomisystemer med mer. Konkret innretning vil avtales med administrasjonen.

#### Eksempel på aktuelle tema for kommende revisjonsperioder:

Nedenfor angis eksempler på tema som kan være aktuelle for kommende revisjonsperioder. Temaene er ikke vurdert konkret i foreløpig revisjonsplan, men er basert på dialog med ledelsen og hva som oppleves relevant i andre virksomheter hvor vi bidrar med internrevisjonstjenester.

1. Internasjonalisering
2. Rekruttering UF-tilsatte
3. Gjennomstrømming i rekrutteringsstillinger
4. Helseforskning - kontrollregime
5. Anskaffelser / seriøsitet
6. Sikkerhet / Beredskap
7. Lederutvikling

---

<sup>1</sup> Brev fra Kunnskapsdepartementet datert 7. januar 2019



8. Bærekraft
9. Plan- og budsjettprosessen
10. Tertialrapportering
11. BOTT forberedelse/gevinstrealisering
12. BOA
13. Prosjektstyring

Omfanget av enkeltrevisjonene vil koordineres med administrasjonen ifm den detaljerte oppdragsplanleggingen. Generelt vil godt dokumenterte og transparente prosesser, uten avvik, gi effektive revisjoner, mens mer utfordrende mangel- og avviksevaluering vil være mer tidkrevende. Internrevisor vil søke å utføre arbeidet så effektivt som mulig.

Ut over revisjonsplanen, er internrevisor disponibel til gjennomføring av bekreftelses- og rådgivningsoppdrag på ad-hoc basis. Slike oppdrag avtales med styret eller administrasjonen, og oppsummeres overfor styret i internrevisors halvårs-/årsrapporter.

Med vennlig hilsen  
PricewaterhouseCoopers AS

A handwritten signature in blue ink that reads 'Jonas Gaudernack'.

Jonas Gaudernack  
Partner, PhD