

---

## SAKSFRAMLEGG

---

Til:  
Universitetsstyret

Møtedato:  
21.09.2021

Sak:

---

### **Internrevisjon UiT - endelig årsplan 2021 og status pågående revisjonsprosjekter**

#### **Innstilling til vedtak**

1. Styret godkjenner endelig årsplan for internrevisjon for 2021 slik den er presentert i saksfremlegget.
2. Styret tar status for på revisjonsarbeidet per september 2021, slik det er presentert i notat fra internrevisor, til orientering.

#### **Henvvisning til tidligere behandling i universitetsstyret**

S 28/16	Vurdering av behov for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet
S 39/16	Valg av løsning for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet
S 43/19	Instruks for internrevisjon ved UiT
S 1/21	Foreløpig internrevisjon UiT2021

#### **Bakgrunn**

##### *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 i staten er regulert i rundskriv 117 fra Finansdepartementet. Der fremgår det at alle statlige virksomheter med samlede utgifter eller samlede inntekter over 300 mill. kr, skal vurdere behovet for internrevisjon etter en nærmere fastsatt prosedyre. Slik vurdering skal gjøres jevnlig og minst hvert fjerde år. I rundskrivet står det videre at internrevisjonens mandat skal være fastsatt i instruks fra virksomhetslederen. Internrevisjonsinstruksen skal legge til rette for internrevisjonens uavhengighet og avklare ansvar og myndighet.

##### *Etablering av internrevisjon ved UiT*

I sak 28/16 gjorde styret vedtak om etablering av internrevisjon ved UiT. I sak 39/16 ble det vedtatt at internrevisjonstjenesten skal kjøpes fra ekstern leverandør. Det ble i oktober 2020 utlyst en konkurranse for anskaffelse av internrevisjonstjeneste for UiT. PwC ble vurdert til å ha det beste tilbudet og fikk oppdraget.

I november 2019 vedtok universitetsstyret *Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet* (S43/19, vedlegg 1).

#### *Foreløpig internrevisjonsplan 2021 og status på igangsatte prosjekter*

I januar 2021 vedtok universitetsstyret foreløpig internrevisjonsplan for 2021 med følgende revisjoner: utdanningskvalitet; informasjonssikkerhet og personvern; varsling; internkontroll på økonomiområdet (S1/21). I samme sak ba styret om at endelig årsplan skulle forelegges styret i løpet av våren. Dette var planlagt gjort i styremøte i juni samtidig som det skulle gis sluttrapport på de fire prosjektene som ble gjennomført våren 2021. Prosjektene ble noe forsinket og det ble derfor valgt å utsette rapportering og fastsettelse av endelig årsplan til høsten.

I notat til styret datert 1.9.21 gjør internrevisor rede for status på de fire pågående revisjonsprosjektene (vedlegg 2). Revisjonene går stort sett som planlagt. Et par av prosjektene er litt forsinket, men vil ferdigstilles i løpet av kort tid. Det er ikke fremkommet kritiske observasjoner som har påkrevd umiddelbar rapportering til styret.

#### *Endelig revisjonsplan 2021*

I tildelingsbrev fra Kunnskapsdepartementet 2021 punkt 4.2.3, fremgår det at UiT skal evaluere egen håndtering av covid-19-pandemien og påse at læringspunkter fra evalueringen følges opp. UiT skal i årsrapporten for 2021 orientere kort om hvordan evalueringen ble gjennomført og de viktigste læringspunktene.

Det er vurdert at det vil være formålstjenlig å bruke internrevisor til denne evalueringen. Det foreslås at endelig årsplan for internrevisjon 2021 utvides til å gjelde evaluering av covid-19 håndteringen i tillegg til de fire allerede igangsatte prosjektene.

Forslag til endelig revisjonsplan 2021:

- utdanningskvalitet (oppstart vår)
- informasjonssikkerhet og personvern (oppstart vår)
- varsling (oppstart vår)
- internkontroll på økonomiområdet (oppstart vår)
- evaluere UiTs håndtering av covid-19-pandemien (oppstart høst)

Som omtalt i vedlegg 2 skisserer internrevisor at covid-19-evaluering gjennomføres med varighet fra september til desember 2021 og omfanget anslås til om lag 25-30 dagsverk (350 – 450 000 kr), men legger opp til at endelig prosjektplan utarbeides i samråd med UiTs ledelse.

Avsatt budsjettramme til internrevisjon for 2021 (1,2 mill kr) er disponert på de fire prosjektene i foreløpig årsplan. Utvidelse av kostnadsramme for internrevisjon for 2021 vil kunne balanseres med mindre aktivitet i 2022.

#### **Rektors vurdering**

Rektor anbefaler styret å vedta endelig revisjonsplan for UiT 2021 slik den er omtalt i saksfremlegget. Videre bes styret ta status for revisjonsarbeidet per september 2021 til orientering.

Dag Rune Olsen  
Rektor UiT Norges arktiske universitet

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: Marianne Vileid Uleberg

Vedlegg

- 1 Instruks for internrevisjon ved UiT
- 2 Status pågående revisjonsprosjekter og utkast endelig årsplan 2021