

UiT Norges Arktiske Universitet v/ styret
Kopi: Rektor

1. september 2021

Internrevisjon - status på revisjonsarbeidet og forslag til revisjonsplan høsten 2021

Innledende om internrevisors årssyklus og oppstarten av internrevisjon ved UiT

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 instruksen skal internrevisjonen utføre revisjonsarbeidet etter en styregodkjent plan. Da funksjonen er nyopprettet, ble det for våren 2021 vedtatt en foreløpig revisjonsplan med fire prosjekter, hvor intensjonen var at planen skulle suppleres med nye prosjekter for høsten etter at internrevisor hadde blitt bedre kjent med virksomheten.

Dette dokumentet inneholder en status på revisjonsarbeidet og et forslag til revisjonsplan for høsten. I tillegg vises en eksempelliste over aktuelle revisjonstema for fremtidige revisjonsperioder, som en forberedelse til diskusjonen om 2022-revisjonsplanen senere i høst.

Status på revisjonsarbeidet per september 2021

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 for høsten 2021. Vår-planen inneholdt følgende revisjoner:

- **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.

Revisjonene av utdanningskvalitet og Informasjonssikkerhet&personvern er ved utgangen av august tilnærmet ferdigstilt og skal på verifisering/høring hos UiT. Revisjonen av økonomiområdet har noen gjenstående intervjuer før rapportutkast ferdigstilles, mens varslingsrevisjonen startet opp etter

sommeren. I sum anser internrevisor dette som en tilfredsstillende fremdrift, gitt en mer krevende pandemisituasjon i 2021 enn det som var forventet ved inngangen til året. Revisjonsrapportene vil fortløpende fremlegges for ledelsen etterhvert som de ferdigstilles, og oppsummeres samlet for styret i oktober eller novembermøtet. Samtidig vil et planforslaget for 2022 legges frem.

Internrevisor ønsker å tilføye at samarbeidet med organisasjonen har vært godt, og at det har vært lagt godt til rette for revisjonsarbeidet. Det har heller ikke fremkommet kritiske observasjoner som har påkrevd umiddelbar rapportering til styret.

Forslag til foreløpig revisjonsplan for høsten 2021

Med utgangspunkt i at revisjonsarbeidet fra vår-planen har trukket noe ut i tid og at det er begrenset tid igjen av høsten, foreslår internrevisor en begrenset plan for høsten. Internrevisor oppfatter at dette også er hensiktsmessig gitt omfanget av vår-revisjonene opp mot avsatt revisjonsbudsjett for 2021.

I diskusjonen med ledelsen om relevante høst-revisjoner, har ledelsen spilt inn at det kan være ønskelig med bistand til gjennomføring av UITs egnevaluering av pandemihåndteringen. Iht KDs tildelingsbrev til UiT for 2021 skal *“UiT evaluere egen håndtering av covid-19-pandemien og påse at læringspunkter fra evalueringen følges opp. DSBs mal for evaluering av covid-19 kan gi inspirasjon til arbeidet. Evalueringen skal være tilpasset virksomhetens egenart. UiT skal i årsrapporten for 2021 orientere kort om hvordan evalueringen ble gjennomført og de viktigste læringspunktene.*

Internrevisjonen har erfaring med denne typen evalueringer, og bistår for tiden et annet universitet på tilsvarende måte. Gjennom å trekke på internrevisjonen i evalueringsarbeidet vil UIT få tilført kompetanse og avlastende kapasitet, og arbeidet vil utføres systematisk og med internrevisors objektive blikk. I tillegg vil det kunne trekkes på internrevisors erfaring fra andre universiteter.

Internrevisor vil etter styrebehandlingen av planforslaget utarbeide en detaljert prosjektplan i samråd med ledelsen, og igangsette evalueringsarbeidet. Evalueringen vil avsluttes og rapporteres i god tid før oppsummeringen skal gis i UITs årsrapport for 2021. Forventet omfang anslås til omlag 25-30 dagsverk, tilsvarende omfanget på normale revisjonsprosjekt og erfaringene vi har med tilsvarende evalueringer andre steder.

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.

Forberedelse til diskusjon om 2022-revisjonsplanen

I diskusjonen rundt 2021 planen viste internrevisor en eksempelliste over aktuelle tema for fremtidige revisjonsperioder. Temaene var ikke vurdert konkret ift foreløpig revisjonsplan for UIT, men var basert på dialog med ledelsen og hva som oppleves relevant i andre virksomheter hvor vi bidrar med internrevisjonstjenester. Listen gjengis for UITs ny-sammensatte styre, som en forberedelse til diskusjonen om 2022-revisjonsplanen senere i høst:

1. Internasjonalisering
2. Rekruttering UF-tilsatte



3. Gjennomstrømming i rekrutteringsstillinger
4. Helseforskning - kontrollregime
5. Anskaffelser / seriøsitet
6. Sikkerhet / Beredskap
7. Lederutvikling
8. Bærekraft
9. Plan- og budsjettprosessen
10. Tertialrapportering
11. BOTT forberedelse/gevinstrealisering
12. BOA
13. Prosjektstyring

Med vennlig hilsen
PricewaterhouseCoopers AS

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

Jonas Gaudernack
Partner, PhD