

SAKSFRAMLEGG

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
02.02.2023

Sak:

Internrevisors årsrapport for 2022 og forslag til revisjonsplan for våren 2023

Innstilling til vedtak:

1. Styret tar internrevisors årsrapport og rapport fra revisjon av overordnet styring og kontroll ved UiT til orientering.
2. Styret godkjenner forslag til revisjonsplan for våren 2023 og kostnadsrammen som er estimert per prosjekt.

Bakgrunn

I henhold til instruks for internrevisjon ved UiT (vedtatt i november 2019 i sak 43/19), er det universitetsstyret som er internrevisors oppdragsgiver. Det innebærer blant annet at styret skal godkjenne budsjett og årsplan for internrevisjon, og motta rapporter på utførelse i henhold til planen.

Internrevisjon ble etablert ved UiT i 2021. Fem prosjekter ble igangsatt og ferdigstilt i 2021/januar 2022 og er rapportert om til styret tidligere (sak 48/21 og 1/22). På revisjonsplanen for 2022 ble det satt opp følgende to prosjekter:

- Overordnet styring og kontroll ved UiT
- Prosjektstyring eksternfinansiering inkl. BOA

I denne saken orienteres styret om internrevisors årsrapport for 2022 (vedlegg 1) og rapport fra revisjonen av overordnet styring og kontroll ved UiT, som ble ferdigstilt i november 2022 (vedlegg 2). Styret bes også om å ta stilling til revisjonsplanen som foreslås for våren 2023 (vedlegg 1). Hvis styret godkjenner planen, vil den økonomiske rammen for gjeldende avtale med internrevisor bli oppbrukt i vår. UiT forbereder derfor en ny utlysning av oppdraget slik at ny avtale er på plass til høsten. Det forventes derfor å utarbeide en revisjonsplan for høsten.

Resultater fra gjennomførte revisjonsprosjekter i 2022

Hovedfunn fra revisjon av overordnet styring og kontroll ved UiT går fram av årsrapporten. For mer detaljert informasjon om gjennomføring, funn og anbefalinger, vises det til revisjonsrapporten i vedlegg 2. BOA-revisjonen ble igangsatt i oktober 2022 og er nå i avslutningsfasen. Den er kort omtalt i vedlagte årsrapport fra internrevisor, som opplyser om at endelig rapport fra prosjektet avleveres i løpet av første tertial 2023. I tillegg til de to revisjonsprosjektene har internrevisor i 2022 bistått UiT i arbeidet med forbedring av økonomistyringen (jf. sak 53/21).

Internrevisor opplyser i årsrapporten om at det ikke er avdekket kritiske avvik eller mangler som har krevd umiddelbar rapportering til styret. Anbefalingene som gis anses derfor for å være forslag til videreutvikling og forbedring.

Revisjonsplan våren 2023

I samråd med UiTs ledelse foreslår internrevisor at følgene revisjonsprosjekter gjennomføres våren 2023:

Prosjekt	Estimert kostnad*
Helseforskning – kontrollregime	400 - 450 000
Ivaretagelse av krav i sikkerhetsloven	400 - 450 000
Informasjonssikkerhet og personvern	200 - 250 000
Testing av internkontroll på utvalgte områder	Ikke estimert

**Estimert kostnad er ekskl. mva.*

Nærmere omtale av hvert av de aktuelle prosjektene går fram av vedlagte forslag til revisjonsplan fra internrevisor. Totalt estimert kostnad er innenfor avtalerammen. Det kan vurderes å gjøre testing av internkontroll på utvalgte områder, dersom det er budsjettmessig rom for det etter at de tre første prosjektene er gjennomført.

Rektors vurdering

Rektor har diskutert internrevisors funn og anbefalinger fra revisjon av overordnet styring og kontroll ved UiT i ledermøter og i dekanmøte. Det er enighet om at flere av anbefalingene allerede blir fulgt opp og dekkes av pågående eller planlagte prosesser. Arbeidet med å operasjonalisere den nye strategien er godt i gang. Det er utarbeidet overordnet langtidspan for UiT og strategiske langtidspaner for fakultetene, som også legges fram for styret i dette møtet. Tiltak for å styrke økonomi- og virksomhetsstyringen er iverksatt og UiT har stort fokus på å sikre god sammenheng mellom mål, planer og økonomiske rammer. Rektor mener dette i stor grad vil bidra til å tydeliggjøre mål og forventninger til enhetene, og styrke mål- og resultatstyringen ved UiT, som er sentrale anbefalinger fra internrevisor.

Internrevisjonens rapport baserer seg på intervjuer av en gruppe ledere ved UiT, og flere av anbefalingene er i liten grad grunnlagt og/eller baserer seg på tilrådinger gitt av et svært lite antall respondenter. Rektor mener man derfor bør være varsom med å trekke vidtrekkende konklusjoner av rapporten, eller initiere større endringsprosesser.

I revisjonsrapporten anbefales det eksempelvis en gjennomgang av dagens fakultets- og instituttstruktur. Dette ble sist gjort i 2017/2018 og rektor mener det ikke er tilstrekkelig grunnlag eller hensiktsmessig å igangsette en ny omfattende prosess på dette nå. Rektor fraråder også ytterligere formalisering av ordninger for ledelse på nivå 4, og foreslår at UiT i stedet skal jobbe videre med virkemidler for å styrke lederfunksjonene på dette nivået.

Rektor har i vår satt i gang en prosess for å styrke samspillet mellom rektoratet og administrasjonen, og den administrative støtten til prorektorer og viserektorer. For å oppnå dette vurderes det å gjøre mindre organisatoriske justeringer i Avdeling for forskning, utdanning og formidling. Det legges imidlertid ikke opp til å foreslå for styret at prorektorer eller viserektorer skal ha personal- eller økonomiansvar.

Øvrige anbefalinger fra revisjonen kommenteres ikke nærmere her, men rektor vil iverksette oppfølgingstiltak der det kreves - i samråd med organisasjonen.

Den øvre økonomiske rammen for gjeldende avtale med internrevisor er 4,8 mill. kr ekskl. mva i løpet av en fireårsperiode (2021-2024). Covid-evalueringen og internrevisors rådgivningsoppdrag knyttet til økonomistyringsprosjektet er en medvirkende årsak til at den øvre rammen nås allerede våren 2023. Rektor anbefaler derfor at styret godkjenner revisjonsplanen for våren 2023 som foreslått, og at en eventuell plan for kommende høst vurderes når ny avtale er på plass.

Dag Rune Olsen
rektor

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksansvarlig: Jørgen Fosslund
Saksbehandler: Hege Svendsen

Vedlegg

- 1 Årsrapport 2022 og forslag til revisjonsplan vår 2023
- 2 Internrevisjonsrapport - Overordnet styring og kontroll ved UiT