

Et ledende europeisk universitet

Internrevisjonens risikovurderinger



IIA ledernetverket 17.9.19
Jørgen Bock
Revisjonsdirektør UiO



Samfunnsoppdrag



Utdanning



Forskning



Formidling



Innovasjon

Et bærekraftig universitet



Et bærekraftig universitet



Akademisk frihet

Bærekraftig

Internasjonalt

Tverrfaglig

Digitalt

I kontakt med arbeidslivet

Nøkkeltall



Et av Europas
mest innovative
universiteter



8 fakultet



5
nobelpris-
vinnere



6.600 ansatte



Verdens 62
beste universitet



28.000 studenter

Utdanning og forskning i samspill



Utdanning

230

studieprogram

121

master/profesjons-
program

66

bachelorprogram

+++

gjennomføringsgraden har
økt hvert år siden 2015

5000

uteksaminerte kandidater
i 2018

3100

undervisningsemner
i 2019

3

søkere per studieplass
i 2019

Forskning



Forskning

28%

av alle publikasjons-
poeng i Norge

42%

av alle ERC-
tildelingene i Norge

31%

av alle doktor-
gradene i Norge

9

sentre for fremragende
forskning (SFF)

2

sentre for fremragende
utdanning (SFU)

3

viktige tverrfaglige satsningsområder:
UiO: Livsvitenskap, UiO: Norden
og UiO: Energi

UiO som kulturinstitusjon



Rektoratet



Viserektor
Per Morten Sandset

Prorektor
Gro Bjørnerud Mo

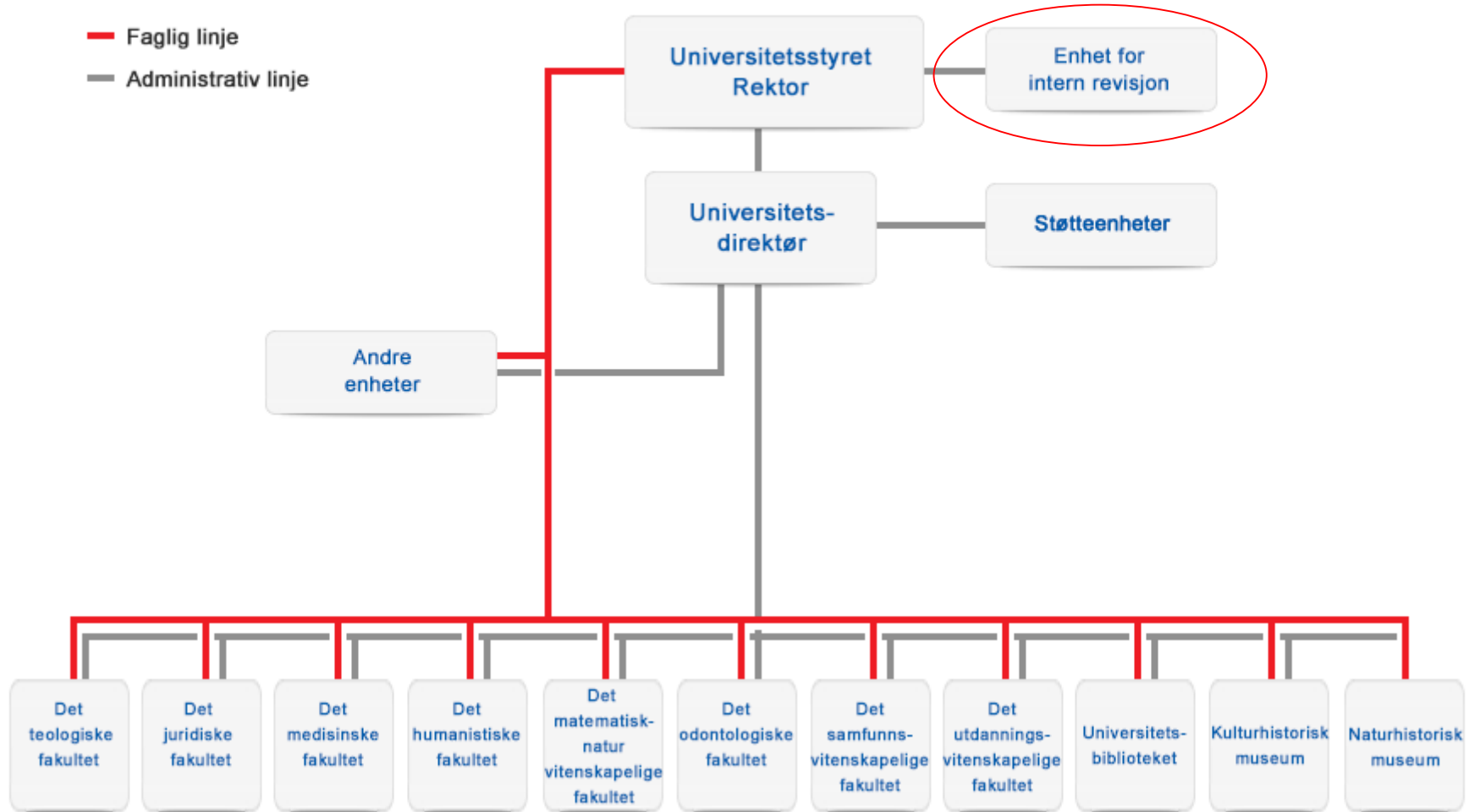
Viserektor
Åse Gornitzka

Rektor
Svein Stølen

Strategi 2030



Organisasjonskart



Medarbeidere



- Jørgen Bock
 - Statsautorisert revisor, siviløkonom, CIA, Prince2, MSP, MoP, CRMA, erfaring fra EY, DnB, Finanstilsynet, NAV



- Kjerstin Album
 - Revisorstudiet BI, statistikk og kjemi UiO og NTNU. Lang arbeidserfaring fra UiO. Finansiell revisjon EU-prosjekt



- Morten Opsal
 - Postskolen, 4 år IT utdanning i Posten, CISA, Dipl. IR, prosjektleder. Erfaring fra Posten, ErgoGroup. 11 år UiO



- Cecilie Thorberg
 - Siviløkonom, Master of management, CIA, erfaring som økonomi- og administrasjonssjef Ericsson, Tinde, Edda Digital. 6 år UiO



- Attilio Dell'Arte
 - Master i økonomi, management and IT. CIA, CISA, erfaring fra NAV og konsulentbransjen

Internrevisjonens risikovurderinger

Årsplan og risikovurdering

- Løpende aktivitet i planen «**kontinuerlig risikoovervåking**»
 - Kan delta i alle relevante fora; styremøter, ledermøter, prosjektmøter
 - Fordelt oppfølgingsansvar i revisjonsteamet
 - Bruker Onenote
- EIR har laget **risikoregister** (Excel)
 - Enkeltrisikoer
 - Aggregerte risikoer
- EIR har **fasilitert** risikovurderinger i ledergrupper
- **Dialog**
 - Ifm revisjonsplanen har vi møter med de enkelte enheter og/eller vi deltar i ledermøte der risikoer og revisjonsoppdrag blir diskutert

Årsplan og risikovurdering

- Årsplanseminar
- Fordeler oppgaver i teamet. Dokumenterer risikovurderinger på organisasjonsenhet og totalt i arbeidspapirer iht mal inkl. risikovurderinger

Enhet:	Utarbeidet av:
Sak: Årsplanlegging Sammendrag risikovurderinger	Utarbeidet dato:

Agenda til møtet (15-20 min)

1. 2-3 viktigste tingene dere er fornøyde/ikke helt fornøyde med 2019 når det gjelder enheten generelt:
 - Fornøyde:
 - Ikke helt fornøyde:
2. Hva er de viktigste områdene (innen forskning, utdanning, formidling, innovasjon og administrasjon) for fakultetet nå / for øyeblikket
 - Positive:
 - Problematiske:
3. Hvilke er årsaker til at disse forholdene har oppstått?
4. Interne og eksterne usikkerheter/muligheter som kan ha konsekvensen på enhets økonomi i 2020-2023
5. Evt. forslag til områder de mener kan være viktige for revisjon eller rådgivning ift. vårt mandat og oppdrag til styret og ledelse på UiO
6. Andre kommentarer

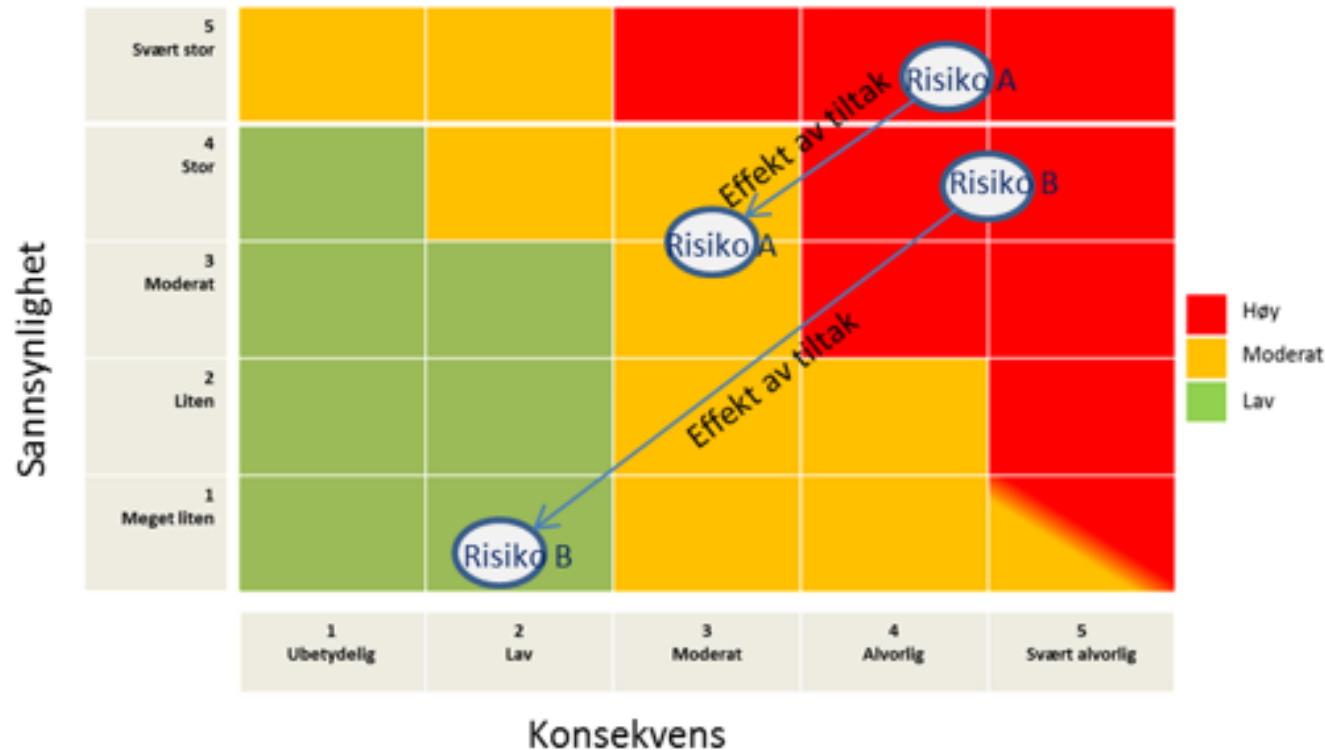
Forberedelse:

- Områdets vesentlighet: *Budsjett 2020, ansatte*
- Vesentlige prosesser/prosjekter som pågår og har stor påvirkning på enheten:
- Viktige kritiske forhold som vi vet fra før:

UiOs strategiske risikoer (fra risikoregisteret):

- ...
- ...
- ...

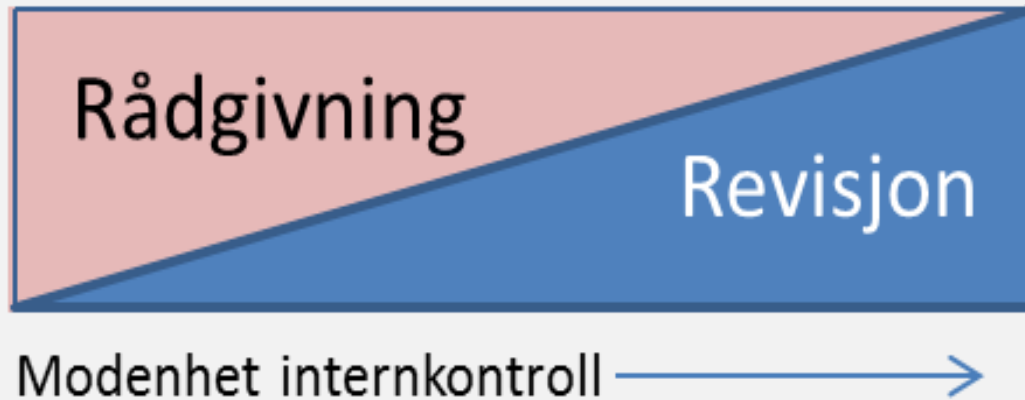
Hvilke revisjonsprosjekter og hvordan er sammenhengen med risiko?



Risiko A kan være aktuelt revisjonsprosjekt, særlig dersom ledelsen ikke har tilstrekkelig oppmerksomhet på risikoen, det har skjedd vesentlige endringer på området eller det hersker usikkerhet rundt effekt av tiltak. Risiko A kan være mindre aktuell som revisjonsprosjekt dersom vi vet at ledelsen har stor oppmerksomhet på risikoen, men det kan være behov for rådgivning.

Risiko B kan være et aktuelt revisjonsprosjekt, kanskje særlig som bekreftelsesoppdrag, for å se etter at effekt av tiltak virkelig er så sterk.

Revisjon eller rådgivning?



I situasjoner der internkontroll er umoden, bør det vurderes prosjekter av mer rådgivende karakter og der internkontrollen er moden er det viktig å vurdere revisjoner i form av bekreftelsesoppdrag.

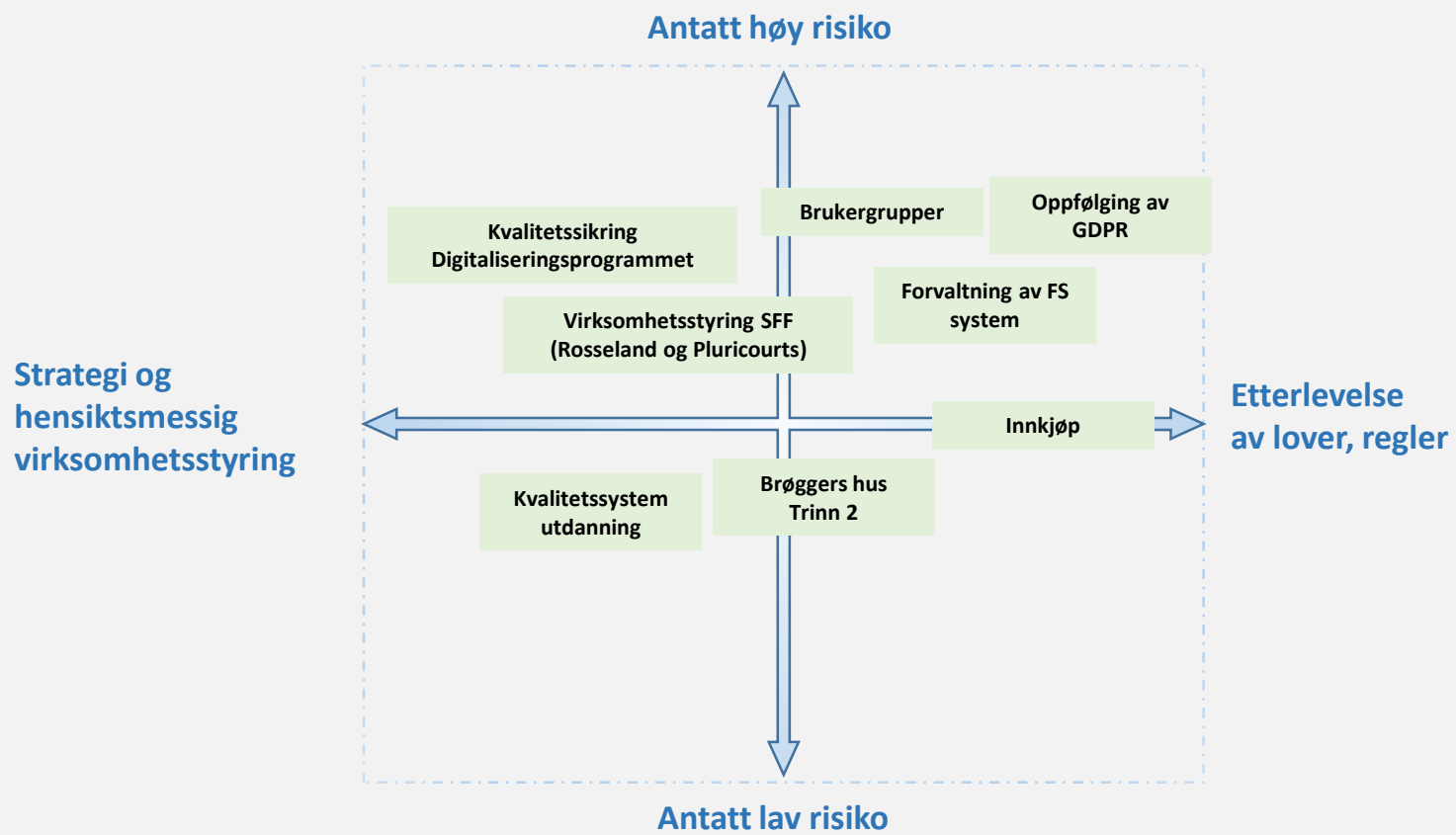
IR utarbeider Bruttoliste

- Risikovurderingen skal munne ut i en **bruttoliste** over revisjonsoppdrag. Bruttolisten **prioriteres av internrevisjonen** og skal presenteres for ledelsen og styret.
- **Styret diskuterer** og har bedt om omprioriteringer.
- **Universitetsstyret vedtar** planen.

Forslag revisjonsplan prioriterte oppdrag – revisjon (nummereringen er ikke en prioritering)

#	Område /Arbeidstittel	Vesentlighet	Formål	Tema	UiO strategisk mål
Revisjonsoppdrag					
1.	SFF <u>Rosseland Centre for Solar Physics</u>	167 mill kr. fra NFR, UiO-egenandeler kommer i tillegg.	God virksomhetsstyring.	Organisering, roller, ansvar, planer, risikostyring, kontroller, kommunikasjon, oppfølging. Etterlevelse av krav fra NFR.	Grensesprengende universitet
2.	SFF <u>Pluricourts</u>	175 mill kr. fra NFR, UiO-egenandeler kommer i tillegg.	God virksomhetsstyring.	Organisering, roller, ansvar, planer, risikostyring, kontroller, kommunikasjon, oppfølging. Etterlevelse av krav fra NFR.	Grensesprengende universitet
3.	Kvalitetssystemet for utdanning	28.000 studenter.	Gode prosesser for evaluering av utdanningsprogrammer.	Etterlevelse av evalueringsprosesser iht UiOs kvalitetssystem.	Læringsuniversitetet
4.	FS – Felles studentsystem	Forvalter persondata for ca 900.000.	Bidra til- og se etter at det er gode prosesser for forvaltning av system og data.	Roller, ansvar, tilgangskontroll, endringskontroller, rapportering av styrings- og økonomidata.	Læringsuniversitetet
5.	Oppfølging av GDPR	UiO forvalter omfattende personopplysninger innen forskning og utdanning.	Følge opp implementeringen av tiltakene fra GDPR prosjektet.	Oppfølging av tiltak fra GDPR prosjektet. Test av utvalgte IT system / ressurser <u>ift</u> GDPR krav – TSD og Canvas.	Handlekraftig universitet
6.	Brøggers hus	340 mill kr. Egenregi.	God prosjektstyring.	Risikostyring og oppfølging av prosjektet <u>mht</u> tid, kostnad og kvalitet.	Handlekraftig universitet

Rød tråd eller profil?



Dilemmaer

- Kompleksitet
- Styremedlemmer sitter korte periode – har de mulighet til å sette seg inn i risikobildet?
- Velger vi de riktige oppdragene?
- Er virksomhetens risikovurdering god nok?
- Risikovurderinger for universitet og høyskoler er utfordrende
- Hvem bestemmer revisjonsplanens profil?
- Hvordan vurderer vi forslag fra revidert enhet?
- Hvordan håndteres endringer i plan?
- Kan ledelsen bestemme / begrense scope?
- Store avstander mellom nivåer og autonomi
- Press?
- Revisjon vs rådgivning?