



**UiO : Universitetet i Oslo**

**Enhet for intern revisjon (EIR) ved UiO,**

- hvem,
- hva,
- hvordan

**Informasjon til styret ved Medisinsk  
fakultet tirsdag 19. mai 2015.**

*Morten Opsal, fungerende revisjonssjef*

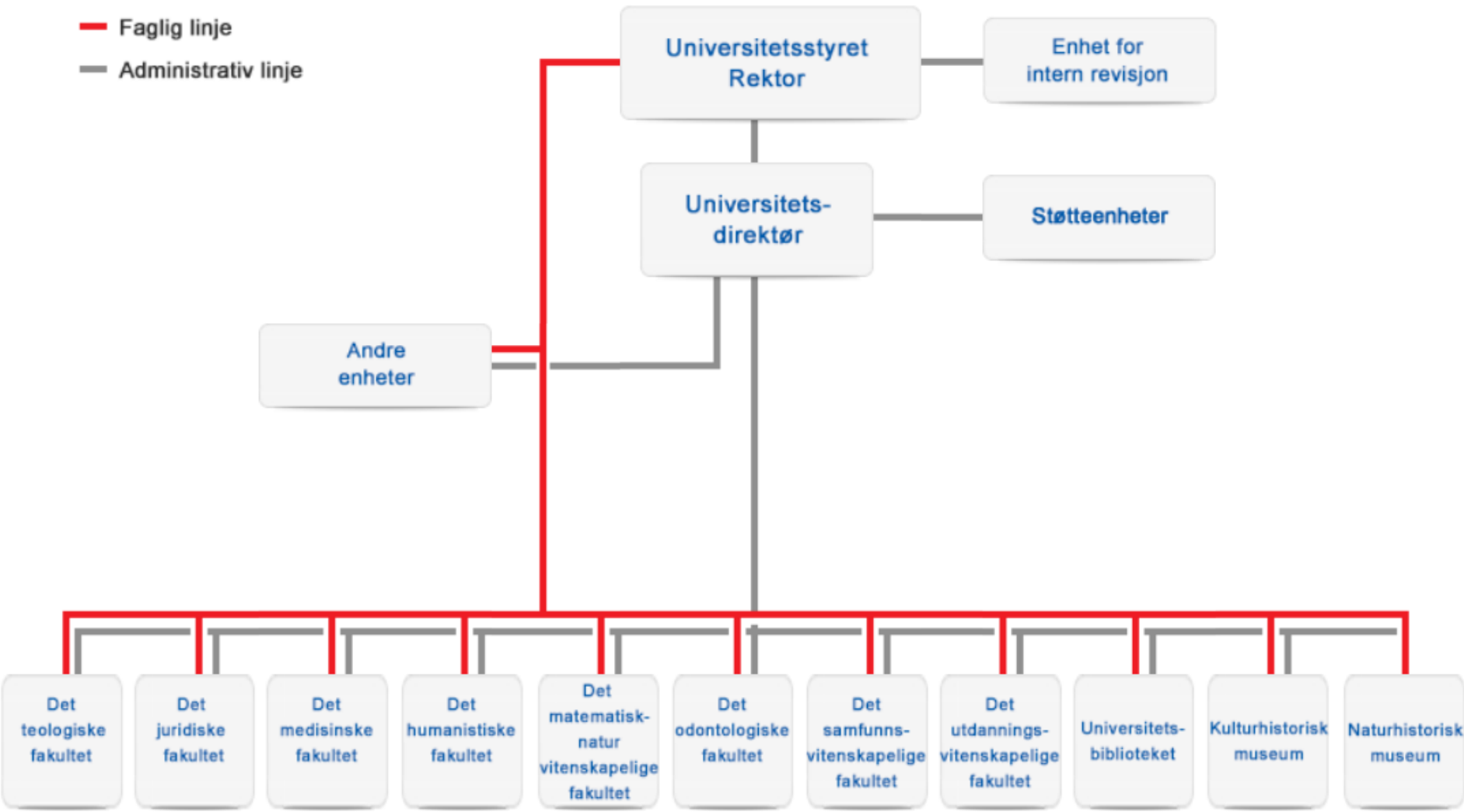


# Forankring i styret

- Instruksen vedtatt av UiOs styre
- EIR er styrets redskap
- Årlig revisjonsplan vedtatt av styret
- Rapportere til styret
  - ½-årlig statusrapport, og
  - årlig på «sine observasjoner og sitt syn på organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og governance».

# Organisasjonskart

- Faglig linje
- Administrativ linje



Instruks EIR

Risikoanalyse  
Styret/ledelsen  
årsplan UiO

Risikoanalyse  
EIR

Forslag til  
Årsplan EIR

Årsplan EIR

Årsrapport  
EIR

# Styret

- Vedtar instruks
- Vedtar årsplan
- Mottar årsrapport (+1/2-års)

Dialog og foredling

jun

aug-sep

okt

des

mar

# Bemanning og hovedoppgaver

- 4 stillinger, hvorav 1 for tiden ubesatt
  - Morten Opsal, fungerende leder, CISA-sertifisert
  - Cecilie Thorberg, seniorrådgiver, CIA-sertifisert
  - Kjerstin A. Arntzen, seniorkonsulent
- 3 hovedoppgaver
  - Operasjonelle revisjoner, etter en risikobasert årlig revisjonsplan
  - Risikofasilitering, gjerne del av årsplan
  - Finansiell revisjon av EU-finansierte prosjekter

# Instruks og internasjonale standarder

- Instruksen ble justert per mai 2014
  - Roller og ansvar
  - Organisering
  - Planlegging, gjennomføring og rapportering
  - Rettigheter og plikter
- Medlem av Norges Interne revisorers forening
  - Pliktig å følge «Etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon»

# Innklipp fra instruksen

- Enhet for internrevisjon har en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å forbedre organisasjonens drift. Den bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og governance.
- Revisjonsaktivitetene skal gjennomføres i samsvar med lover, myndighetskrav og relevante faglige standarder for internrevisjonen.

# Dveling ved begreper

- **Intern kontroll** er en prosess, gjennomført av foretakets styre, ledelse og ansatte som er utformet for å gi rimelig sikkerhet vedrørende måloppnåelse innen følgende områder:
  - Målrettet og effektiv drift
  - Pålitelig rapportering
  - Overholdelse av lover og regler



## Dveling ved begreper (2)

- Bekreftelsesoppdrag
  - Gi en objektiv bevisvurdering av en tilstand innen governance, risikostyring og kontroll
  - Oppdragsinnhold beskrives i årsplan
- Rådgivningsoppdrag
  - Omfang avtalt, og formål å tilføre merverdi eller forbedring innen governance\*, risikostyring og kontroll

\**governance = virksomhetsstyring*

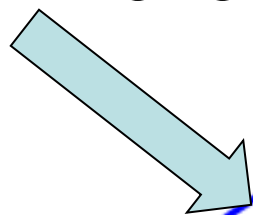
# Revisjonsprosjekter

- Bekreftelsesoppdrag
  - Reiseregninger, 2 pågående
  - Anskaffelser, i oppstart
  - Øremerkede midler, i oppstart
  - IT-tilgangsstyring
  - 90-tusen feilutbetalt til person utenfor UiO
  - Helseforskningsloven
  - Mobile enheter
  - Oppfølging styrevedtak
- Risikofasilitering
  - Anskaffelser (2014)
  - Unirand-selskap (2014)
  - IHR-prosessen (2013)

# Fundamentet for risikobasert årsplan

- Bygge en faktabasert modell for å få en overordnet og håndterbar oversikt over UiO
- Delområder:
  - Strategi/mål/KSF
  - Organisasjon og økonomiske størrelser
  - Styringssystem og styringsmodell
  - Prosjekter og satsninger
  - Prosesser (drift, forvaltning)
  - Risikovurdering UiO
  - Ytre rammer (lovverk og regler) UiO er underlagt

# Rolleavklaring internrevisjon i risikoarbeid



Internrevisjonens kjerne roller i forbindelse med ERM

Legitime roller for internrevisjonen med forholdsregler

Roller som internrevisjonen ikke bør påta seg

# Grunnlag/hjemler

- Universitets- og høyskoleloven
  - § 9-1 Ansvar for institusjonens virksomhet
- Reglement for økonomistyring i staten (RØS)
  - § 4 grunnleggende styringsprinsipper
  - § 14 Intern kontroll
- Bestemmelser for økonomistyring i staten (BØS)
  - Kap 2 Virksomhetens styring

Beskrivelsene i RØS/BØS mer vidtrekkende enn tittelen «Reglement/Bestemmelser for økonomistyring» tilsier.