



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 106/15

Møtedato: 28.10.2015

Dato: 16.10.2015

Arkivsaksnr: 2011/12877

Internrevisjon, revisjonsplan for 2015/2016

Bakgrunn

Universitetsstyret vedtok i sak 80/14 at internrevisjonstjenester skal kjøpes for en periode på to år. Det er inngått avtale med PwC om kjøp av revisjonstjenester. Revisjonsplan for 2014/2015 ble behandlet av universitetsstyret i sak 99/14.

PwC har på bakgrunn av avtalen og diskusjoner med universitetsledelsen utarbeidet et forslag til internrevisjonsplan for 2015/2016 med følgende prosjekter:

1. Gjennomgang innkjøpsprosessen

UiB foretar betydelige innkjøp og er underlagt lov om offentlige anskaffelser. Riksrevisjonen har i Dokument nr. 1 tidligere adressert at det foreligger brudd på lov om anskaffelser for flere av institusjonene i sektoren. Konsekvensen av manglende etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser kan bidra til manglende konkurranse som igjen kan bidra til dyrere innkjøp for UiB. I tillegg har området stort fokus i media og innebærer således en høy omdømmerisiko dersom det avdekkes lovbrudd.

Internrevisjonen vil gjennomføre et prosjekt med en gjennomgang og vurdering av innkjøpsprosessen med fokus på bruk av bestillingssystem, rutiner knyttet til inngåelse av avtaler, etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser, kapasitet innkjøpsavdeling og etablering av innkjøpsfunksjon lokalt ved det enkelte fakultet/institutt.

I tillegg vil internrevisjonen teste at gjeldende rutiner etterleves i praksis med fokus på

- bruk av bestillingssystem og avtalelojalitet
- at Lov om offentlige anskaffelser blir fulgt i innkjøpsprosessen

2. Oppfølging Digital eksamen

UiB innførte høsten 2014 en løsning for gjennomføring av digital eksamen for sine studenter. Internrevisjonen gjennomførte i denne forbindelse en gjennomgang og vurdering av selve prosjektgjennomføringen samt en vurdering om risiko i forhold til sikkerhet, tilgjengelighet og infrastruktur var tilstrekkelig ivaretatt i den valgte løsningen. Gjennomgangen avdekket flere forbedringspunkter/risikoområder, herunder risiko knyttet til valg av leverandør i forhold til sikkerhet, tilgjengelighet og infrastruktur.

Internrevisjonen vil gjennomføre et prosjekt der vi vil følge opp at de forbedringspunkter/risikoområder som ble avdekket i gjennomgangen, nå er ivaretatt

3. Bruk av midlertidige ansatte

Det er et mål for Universitetet i Bergen at flest mulig av de ansatte skal ha faste stillinger. I desember 2013 ble det laget en handlingsplan for reduksjon av andel midlertidige ansatte. Kunnskapsdepartementet har etablert kvantitativt styringsmål knyttet til andel midlertidig ansatte. Universitetet i Bergen har fortsatt en høyere andel av midlertidig ansatte enn ønsket.

Internrevisjonen vil fokusere på hvorfor andelen er slik den er ved UiB, og hva som skal til for å redusere andelen midlertidig ansatte. Internrevisjonen vil vurdere planen fra 2013, hvordan den er designet, fulgt opp, samt hvordan KDs forslag til reduksjon av midlertidig ansatte er fulgt opp.

4. Beredskap

Universitetet er pålagt å ha et system for å håndtere risiko og beredskap. Internrevisjonen vil gjøre en gjennomgang av eksisterende planverk i henhold til gjeldende krav for sektoren. Internrevisjonen vil da vurdere både design, implementering og systemstøtte, eksempelvis bruk av CIM som fortsatt vil være under innføring.

5. Organisasjonsutvikling

Universitetsstyret vedtok i februar 2014 å opprette et organisasjonsutviklingsprosjekt. OU-prosjektet har som mål å utvikle de administrative tjenestene slik at de støtter best mulig opp om universitetets primære oppgaver. I internrevisjonens analyse høsten 2014, ble OU-prosjektet trukket frem som et område som ville få betydning for oppgavene ved mange av de administrative avdelingene. Det er fortsatt tidlig til å kunne måle full effekt og måloppnåelse av prosjektet.

Internrevisjonen vil gjennomføre et prosjekt basert på rapport 2 og 3 fra OU-prosjektet, der fokus vil være rettet mot tjenester som gis til støtte for eksternt finansiert virksomhet (BOA). Internrevisjonen vil gjennomgå blant annet hvordan roller, funksjon, ansvar og arbeidsprosesser er designet, samt vurdere hvordan mål og ønskede effekter fra delrapportene og styringsgruppens anbefalinger blir planlagt operasjonalisert.

Universitetsdirektørens kommentarer

Revisjonsplanen vil bli gjennomgått med avdelingsdirektørene og tilpasset tidsmessig. Det vil bli utarbeidet planleggingsmemo som gir en detaljert oversikt over omfang og gjennomføring av det enkelte prosjektet.

vedtak:

Universitetsstyret tar plan for internrevisjon for 2015/2016 til etterretning.

Kjell Bernstrøm
universitetsdirektør

20.10.2015/Silje Nerheim

Vedlegg:
Revisjonsplan 2015/2016 Universitetet i Bergen - Internrevisjon



Universitetet i Bergen
Postboks 7800
5020 Bergen

Att.: Kjell Bernstrøm, Universitetsdirektør

Bergen, 20. oktober 2015

REVISJONSPLAN 2015/2016 UNIVERSITETET I BERGEN – INTERNREVISJON

PwC vil som innleid internrevisor for Universitetet i Bergen (nedenfor kalt UiB) gjennomføre internrevisjonstjenester.

Nedenfor er vårt forslag til internrevisjonsplan for 2015/2016 med beskrivelse av planlagte internrevisjonsprosjekter i perioden. Planen er basert på avtalen om internrevisjon mellom PwC og UiB og diskusjoner med universitetets ledelse. I følge avtalen skal styret godkjenne internrevisjonsplanen.

Internrevisjonsarbeidet vil bli gjennomført i tett samarbeid med UiB. PwC har som intensjon å gjennomføre internrevisjonsaktiviteter som gir merverdi på områder som ikke overlapper Riksrevisjonens arbeid, eller øvrige revisjoner, f.eks. HMS og NOKUTs arbeid. Våre funn og anbefalinger vil bli rapportert til styret.

Nedenfor følger en beskrivelse av revisjonsprosjektene som inngår i revisjonsplanen. Disse er gjennomgått og diskutert med ledelsen ved UiB. I forbindelse med oppstart av de enkelte revisjonsprosjektene vil det i tillegg bli utarbeidet egne planleggingsmemo som gir en detaljert oversikt over omfang og gjennomføring av revisjonsprosjektene.

Vi anbefaler at følgende internrevisjonsprosjekter gjennomføres i 2015/16:



1. Gjennomgang innkjøpsprosessen

UiB foretar betydelige innkjøp og er underlagt lov om offentlig anskaffelser. Riksrevisjonen har i Dokument nr. 1 tidligere adressert at det foreligger brudd på lov om anskaffelser for flere av institusjonene i sektoren. Konsekvensene av manglende etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser kan bidra til manglende konkurranse som igjen kan bidra til dyrere innkjøp for UiB. I tillegg har området stort fokus hos media og representerer således en høy renommé risiko dersom lovbrudd avdekkes.

Internrevisjonen vil gjennomføre et prosjekt der vi vil foreta en gjennomgang og vurdering av innkjøpsprosessen med fokus på bruk av bestillingssystem, rutiner knyttet til inngåelse av avtaler, etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser, kapasitet innkjøpsavdeling og etablering av innkjøpsfunksjon lokalt ved det enkelte fakultet/institutt.

Vi vil i tillegg teste at gjeldende rutiner etterleves i praksis med fokus på

- bruk av bestillingssystem og avtalelojalitet
- at Lov om offentlige anskaffelser blir fulgt i innkjøpsprosessen

2. Oppfølging Digital eksamen

UiB innførte høsten 2014 en løsning for gjennomføring av digital eksamen for sine studenter. Internrevisjonen gjennomførte i denne forbindelse en gjennomgang og vurdering av selve prosjektgjennomføringen samt en vurdering om risiko i forhold til sikkerhet, tilgjengelighet og infrastruktur var tilstrekkelig ivaretatt i den valgte løsningen. Gjennomgangen avdekket flere forbedringspunkter/risikoområder, herunder risiko knyttet til valg av leverandør i forhold til sikkerhet, tilgjengelighet og infrastruktur.

Internrevisjonen vil gjennomføre et prosjekt der vi vil følge opp at de forbedringspunkter/risikoområder som ble avdekket i gjennomgangen, nå er ivaretatt.

3. Bruk av midlertidige ansatte

Det er et mål for Universitetet i Bergen at flest mulig av de ansatte skal ha faste stillinger. I desember 2013 ble det laget en handlingsplan for reduksjon av andel midlertidig ansatte. Kunnskapsdepartementet har etablert kvantitativt styringsmål knyttet til andel midlertidig ansatte. Universitetet i Bergen har fortsatt en høyere andel midlertidig ansatte enn ønsket.

Internrevisjonen vil fokusere på å hvorfor andelen er slik den er ved UiB, og hva som skal til for å redusere andelen midlertidig ansatte. Internrevisjonen vil vurdere planen fra 2013, hvordan den er designet, fulgt opp, samt hvordan KDs forslag til reduksjon av midlertidig ansatte er fulgt opp.

4. Beredskap

Universitet og høyskoler er pålagt å ha et system for å håndtere risiko og beredskap. Internrevisjonen vil gjøre en gjennomgang av eksisterende planverk i henhold til gjeldende krav for sektoren. Internrevisjonen vil da vurdere både design, implementering og systemstøtte, eksempelvis bruk av CIM som fortsatt vil være under innføring.

5. Organisasjonsutvikling

Universitetsstyret vedtok i februar 2014 å opprette et organisasjonsutviklingsprosjekt. OU-prosjektet har som formål å utvikle de administrative tjenestene slik at de støtter best mulig opp om



universitetets primære oppgaver. I internrevisjonens analyse høsten 2014, ble OU-prosjektet trukket frem som et område som ville få betydning for oppgavene ved mange av de administrative avdelingene. Det er fortsatt tidlig til å kunne måle full effekt og måloppnåelse av prosjektet.

Internrevisjonen vil gjennomføre et prosjekt basert på rapport 2 og 3 fra OU-prosjektet, der fokus vil være rettet mot tjenester som gis til støtte for ekstern finansiert virksomhet (BOA). Internrevisjonen vil gjennomgå blant annet hvordan roller, funksjon, ansvar og arbeidsprosesser er designet, samt vurdere hvordan mål og ønskede effekter fra delrapportene og styringsgruppens anbefalinger blir/planlagt operasjonalisert. Prosjektet vil bli gjennomført 2. kvartal 2016.

Forslag til tidsplan og rammer:

Internrevisjonsaktiviteter	2015/2016	Estimat timer
Beredskap	Q4-2015	140 timer
Midlertidige ansatte	Q4-2015	150 timer
Gjennomgang innkjøpsprosessen	Q1 2016	150 timer
Oppfølging Digital eksamen	Q1 2016	80 Timer
OU-Prosjektet – BOA	Q2 2016	170 Timer
Planlegging og rapportering		
Innhenting og gjennomgang av dokumentasjon, gjennomføre flere møter i planleggingsfasen, samt utarbeidelse av revisjonsplan	Q3 2015	60 timer
Oppsummeringsaktiviteter knyttet til rapportering til ledelsen inklusiv deltakelse på styremøte og løpende møter med ledelsen ved UiB	Q3-15 – Q3 2016	40 timer
	Totalt	790 timer

Internrevisjonen vil endre på timeestimer mellom prosjektene ved behov eller ved effektivitets-hensyn.

Internrevisjonsteam

Kjerneteamet vil bestå av følgende personer:

- Jan Roger Hånes, ansvarlig partner
- Øistein Jensen, prosjektleder
- Olav Høsøien Kristian, team medlem

Andre ressurser vil bli anvendt ved behov for spesiell kompetanse og i den grad dette er effektivt for internrevisjonsaktivitetene. Vi viser i den forbindelse til vårt tilbud som viser oversikt over ressurser som kan tenkes å bidra på revisjonsprosjekter.



PwC ser frem til fortsatt å være en aktiv partner for diskusjoner hvor UiB kan dra nytte av vår kompetanse.

Dersom noe er uklart, spørsmål eller andre forhold ber vi dere kontakte oss.

Med vennelig hilsen

PricewaterhouseCoopers AS

A handwritten signature in blue ink, reading 'Jan Roger Hånes'.

Jan Roger Hånes

Statsautorisert revisor