



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 120/18

**Møtedato:** 29.11.2018

**Dato:** 15.11.2018

**Arkivsaksnr:** 2017/11804

---

## Årsplan for internrevisjon 2019

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 33/16, Instruks for internrevisjon ved Universitetet i Bergen  
<http://www.uib.no/sites/w3.uib.no/files/attachments/us2016-033.pdf>
- Styresak 101/17, Internrevisjonsplan 2017/2018  
[http://www.uib.no/sites/w3.uib.no/files/attachments/101-17\\_internrevisjonsplan\\_2017-2018.pdf](http://www.uib.no/sites/w3.uib.no/files/attachments/101-17_internrevisjonsplan_2017-2018.pdf)

### Saken gjelder:

Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Universitetsstyret har vedtatt at internrevisjonen skal organiseres ved kjøp av tjenester, såkalt full utkontraktering. UiB inngikk i 2014 hatt en kontrakt med PWC om kjøp av internrevisjonstjenester. Denne kontrakten har løpt ut og UiB har derfor gjennomført avrop på fellesavtalen som Statens innkjøpssenter har inngått på internrevisjonsbistand. UiB har gjennomført en minikonkurranse mellom de prekvalifiserte og PWC vant minikonkurransen. Det er inngått ny kontrakt med PWC og partner i PWC, Jan Roger Hånes, fortsetter i rollen som internrevisjonssjef for UiB.

Det følger av UiBs instruks for internrevisjon at internrevisjonssjef står for planlegging, gjennomføring og rapportering av tilsynene. I denne saken bes universitetsstyret om å godkjenne årsplan 2019 for internrevisjonen.

Forslaget til årsplan ligger vedlagt og er utarbeidet av internrevisor etter dialog med universitetsledelsen. Planen inneholder følgende liste over aktuelle prosjekter for 2019:

- Tilgangsstyring –sikkerhet i økonomisystemene
- Lokalt driftede IT-systemer
- Digital eksamen, rutiner for avvikshåndtering
- Personsikkerhet ved ubetjente bygg
- Arbeid med kontrakter
- Bierverv

Fire av de seks prosjektene skal gjennomføres i løpet av 2019.

Det er estimert ca. 800 timer til planlegging, gjennomføring og rapportering av prosjektene i årsplanen, budsjettert til 1 mill kroner eks. mva. Instruksen og avtalen med PWC åpner for at universitetsdirektør, rektor eller universitetsstyret i tillegg kan bestille ekstra revisjoner dersom det anses nødvendig.

Styret oppfordres til å vurdere hvordan dialogen mellom styret og internrevisjonen bør ivaretas i kommende år.

**Forslag til vedtak:**

Universitetsstyret vedtar plan for internrevisjon 2019.

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

15.11.2018/Silje Christine Nerheim

Vedlegg:

1. Brev fra PWC, Revisjonsplan 2019, Universitetet i Bergen



Universitetet i Bergen  
Postboks 7800  
5020 Bergen

Att.: Kjell Bernstrøm, Universitetsdirektør

Bergen, 19.11.2019

## **REVISJONSPLAN 2019 UNIVERSITETET I BERGEN – INTERNREVISJON**

PwC vil som innleid internrevisor for Universitetet i Bergen (nedenfor kalt UiB) gjennomføre internrevisjonstjenester. Det ble høsten 2018 gjennomført en minikonkurranse med basis i Statens fellesavtale om kjøp av internrevisjonsbistand, og PwC ble tildelt denne kontrakten for ett år med opsjon for ytterligere to år.

Nedenfor er vårt forslag til internrevisjonsplan for 2019 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 avtale og instruks skal styret godkjenne internrevisjonsplanen.

Internrevisjonsarbeidet vil bli gjennomført i tett samarbeid med UiB. PwC har som intensjon å gjennomføre internrevisjonsaktiviteter på områder som ikke overlapper Riksrevisjonens arbeid, eller øvrige revisjoner, f.eks. HMS og NOKUTs arbeid. Vi planlegger å gjennomføre relevante internrevisjonsprosjekter på områder hvor vi mener at ledelsen og styret vil ha nytte av en uavhengig og objektiv tilbakemelding som kan bidra positivt i utvikling av styring og kontroll ved UiB.

I årets plan har vi valgt å ta med seks potensielle internrevisjonsprosjekter, hvorav vi til slutt vil velge fire prosjekter. Dette for å gi både internrevisjonen og ledelsen ved UiB en større grad av fleksibilitet med hensyn til riktig tidspunkt for gjennomføring av prosjektene. I forbindelse med nærmere avklaring av hvilket prosjekt som skal gjennomføres vil det bli gjennomført ytterligere arbeid med å scope prosjektet i samarbeid med sentrale ressurser hos UiB. Dette vil bli oppsummert i egne planleggingsdokumenter for hvert prosjekt.

Våre funn og anbefalinger fra de respektive internrevisjonsprosjektene vil bli rapportert til styret i form av egne styresaker hvor internrevisjonsrapporten i sin helhet inngår. I tillegg vil internrevisjonen være tilgjengelig for styret i styremøte eller andre fora etter behov.

Nedenfor følger en beskrivelse av revisjonsprosjektene som inngår i revisjonsplanen. Disse er gjennomgått og diskutert med ledelsen ved UiB.

Følgende internrevisjonsprosjekter er aktuelle for 2019



## 1. Tilgangsstyring – sikkerhet i økonomisystemene

Sikkerhetsnivået i UiBs økonomisystem skal være tilpasset virksomhetenes aktiviteter, og det skal tas hensyn til risiko og vesentlighet knyttet til aktiviteten. Dette innebærer at det sikkerheten i systemene må ivareta krav til

- Passordoppsett
- Brukerrettigheter / roller må sikre en tilstrekkelig arbeidsdeling
- Rutiner for brukeradministrasjon, opprettelse av nye brukere, brukere som har endret stilling og sletting av brukere som har sluttet
- Periodisk kontroll av brukertilganger for å sikre at kun autoriserte brukere har tilgang
- Oppfølging av driftsleverandører

Internrevisjonen vil gjennomgå og vurdere:

- Passordoppsett i forhold til beste praksis
- Roller og brukerrettigheter i systemene i forhold til prinsipper for god arbeidsdeling
- Rutiner for periodisk kontroller av brukere
- Rutiner for oppfølging og logging av brukere med utvidete brukerrettigheter, f.eks. brukere med administratorrettigheter, superbrukere, eksterne brukere (f.eks. systemleverandør).

Vi vil følgende på stikkprøvebasis teste:

- Brukeradministrasjon - opprettelse av nye brukere, brukere som har endret stilling og sletting av brukere som har sluttet
- Brukertilganger på stikkprøvebasis i kritiske systemer for å se at tilgangene samsvarer med den ansattes stilling / funksjon og tilgangene ivaretar prinsippene for god arbeidsdeling.
- Brukere med utvidete brukerrettigheter, administratorer og superbrukere.

## 2. Lokalt driftede IT-systemer

UiB har en del IT-utstyr og IT-systemer som driftes lokalt ved institutter og fakulteter. Disse skal i utgangspunktet følge UiBs rutiner for sikkerhet, forvaltning og drift av disse systemene.

Internrevisjonen vil for utvalgte miljøer gjennomgå og evaluere om de rutiner knyttet til løsninger som driftes lokalt er i tråd med UiBs rutiner med fokus på:

- Organisering av IT drift, herunder kompetanse og ressurser
- IT driftsløsninger, herunder at det er etablert rutiner knyttet til backup-/restore-, redundans overvåkning, kontinuitets- og beredskapsplaner for kritiske systemer.
- Sikkerhet - både logisk og fysisk (datarom)

## 3. Digital eksamen, rutiner for avvikshåndtering

UiB har tatt i bruk digital eksamen og benytter verktøyet Inspira i denne sammenheng. Studieadministrativ avdeling er systemeier og ansvarlig for tjenesten. Mer enn 70% av alle eksamener ved UiB utføres digitalt. Dette innebærer at det stilles store krav til Inspira med hensyn til tilgjengelighet/oppetid og sikkerhet under gjennomføring av eksamen, slik at disse kan gjennomføres som planlagt.

Internrevisjonen vil gjennomgå og vurdere UiBs rutiner for drift- og sikkerhet knyttet til gjennomføring av digital eksamen. Dette vil omfatte gjennomgang av:

- SAs drift og driftsløsninger, herunder vurdere drifts- og infrastruktur-løsninger med hensyn til redundans og overvåkning. Det vil si tiltak som er iverksatt for å hindre at uønskede hendelser som f.eks. driftsavbrudd oppstår under eksamen, herunder grenseflaten mellom



- drift av eksamen (SA), drift av løsningen (Insperia), drift av mellomliggende infrastruktur (ITA).
- Rutiner og ansvar for håndtering og rapportering av avvik under eksamen, herunder samhandling mellom eksamensarrangør (SA) og eksamenseier (fakultetene).

#### **4. Personikkerhet ved ubetjente bygg**

UiBs studenter ønsker å få utvidet åpningstiden ved UiBs bibliotek ut over vanlig arbeidstid. Dette vil mest sannsynlig innebære at biblioteket i dette tidsrommet vil være ubetjent, men kun brukere med gyldig kort og kode vil ha tilgang til biblioteket. For at en slik løsning skal kunne være aktuell er det en forutsetning at krav til personvern, personikkerhet og sikkerhet generelt er tilstrekkelig ivarettatt. UiBs styre har vedtatt at kameraovervåkning ikke skal benyttes ved UiB.

Internrevisjonen vil kunne foreta en vurdering av om UiBs rutiner og løsninger knyttet til sikkerhet ved ubetjente bygg er tilstrekkelig til å kunne ivareta personikkerheten på en betryggende måte. Vi vil her gjennomgå rutiner knyttet til adgangskontroll, oppbevaring av logger, sikkerhet knyttet til brann, og rutiner knyttet til hendelser og relatert oppfølging av tiltak.

#### **5. Arbeid med kontrakter**

I forbindelse med UiBs eksternfinansierte virksomhet inngås det årlig en rekke kontrakter med Norges forskningsråd, EU og andre samarbeidspartnere og finansieringskilder, både nasjonalt og internasjonalt. Alle forskningskontrakter skal kvalitetssikres og signeres av Forskningsadministrativ avdeling.

Revisjonen kan gjennomgå interne regelverk, rutiner og prosesser knyttet til inngåelse og kvalitetssikring av kontrakter som blant annet finansieringsavtaler, samarbeidsavtaler, intensjonsavtaler, konfidensialitetsavtaler, avtaler om biologisk materiale og avtaler om etter- og videreutdanning.

#### **6. Bierverv**

Riksrevisjonen har i tidligere undersøkelser avdekket at vitenskapelig ansatte i universitets- og høyskolesektoren har et betydelig antall bierverv. Dette gjelder også ansatte ved UiB. Det er i denne sammenheng viktig at UiBs fakulteter og institutter etterlever gjeldende lover og regler samt UiBs interne retningslinjer knyttet til sidegjøremål og roller i næringslivet. Prosjektet vil være en oppfølging/videreføring av internrevisjonsprosjekt Nr. 2015/02 Sidegjøremål og roller i næringslivet, som ble gjennomført i 2015.

Internrevisjonen vil:

- Gjennomgå tiltak som er iverksatt, på bakgrunn av rapport fra gjennomgang av sidegjøremål fra 2015.
- Gjennomgå etterlevelse av rutiner knyttet til registrering av sidegjøremål i PAGA-web
- På stikkprøvebasis gjennomgå registrerte opplysninger mot eksterne kilder
- På stikkprøvebasis kontrollere ansatte som ikke er registrert med sidegjøremål mot eksterne databaser for verv i norsk næringsliv.
- Oppfølging av ansatte med sidegjøremål, for eksempel i forhold til regelverket;
  - 120%-regelen (maks stillingsprosent)
  - Mulige rollekonflikter
  - Håndtering av avvik



### **Forslag til tidsplan og rammer:**

Det vil bli gjennomført fire revisjonsprosjekter i denne perioden, og vi forventer at omfanget av prosjektene vil ligge rundt 150-200 timer per prosjekt. I tillegg vil internrevisjonen ha en ramme for planlegging og oppfølging av revisjonsplanen, samt løpende dialog med ledelsen ved UiB. Det er avtalt at rammen for internrevisjonens arbeid skal ligge på 800 timer i året.

### **Internrevisjonsteam**

Kjerneteamet vil bestå av følgende personer:

- Jan Roger Hånes, ansvarlig partner og internrevisjonssjef ved UiB
- Olav Høsøien, prosjektleder
- Sverre Knutsen, Siri Stenersen Lohne, Torstein Bøhm, Elisabeth S. Løkkebø

Andre ressurser vil bli anvendt ved behov for spesiell kompetanse.

PwC ser frem til 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 vennlig hilsen  
**PricewaterhouseCoopers AS**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jan Roger Hånes', written in a cursive style.

Jan Roger Hånes  
Statsautorisert revisor