



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 100/19

**Møtedato:** 31.10.2019

**Dato:** 17.10.2019

**Arkivsaksnr:** 2017/11804

---

## Årsplan for internrevisjon 2020

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- [Instruks for internrevisjonen ved Universitetet i Bergen](#)

### 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 har gjennomført avrop på fellesavtalen som Statens innkjøpssenter har inngått på internrevisjonsbistand. UiB har kontrakt med PWC. Partner i PWC, Jan Roger Hånes, er internrevisjonssjef for UiB.

Det følger av UiBs instruks for internrevisjon at internrevisjonssjef står for planlegging, gjennomføring og rapportering av tilsynene. Internrevisjonen legger fram forslag til seks revisjonsprosjekter. Disse er beskrevet i vedlagte internrevisjonsplan. Innenfor den økonomiske rammen for internrevisjon vil det være rom for å gjennomføre fire internrevisjonsprosjekter.

Internrevisjonsplanen er utarbeidet av internrevisor etter dialog med universitetsledelsen. Planen inneholder følgende liste over aktuelle prosjekter for 2020:

- Digital eksamen, rutiner for avvikshåndtering
- Utdanningsklinikker ved UiB – etterlevelse av kvalitetssystem
- Gjennomgang av driftsavtaler
- Bruk av timelønnskontrakter
- Informasjons-/Cyber sikkerhet – sikkerhetstesting (penetrasjonstest)
- Gjennomgang av status på prosjektet «Å etablere en enhetlig organisering av arbeidet med internkontroll ved UiB».

Det fremgår av planen at 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. Revisjonens funn og anbefalinger vil bli rapportert til styret.

Det er estimert ca. 800 timer til planlegging, gjennomføring og rapportering av prosjektene i årsplanen, budsjettert til 1 millioner 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.

Universitetsstyret må prioritere hvilke revisjonsprosjekter som skal gjennomføres ved UiB i 2020.

**Forslag til vedtak:**

Universitetsstyret vedtar årsplan for internrevisjon for 2020 i tråd med prioriteringene som kommer fram i møtet

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

17.10.2019/Arne R. Ramslien

Vedlegg:  
1. Internrevisjonsplan for 2020



Universitetet i Bergen  
Postboks 7800  
5020 Bergen

Att.: Universitetsstyret

Bergen, 16.10.2019

## **REVISJONSPLAN 2020 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 2020 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 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. Planen består av en bruttoliste på seks prosjekter i prioritert rekkefølge. Internrevisjonen vil gjennomføre fire prosjekter i 2020 basert på tilbakemelding fra styret.

I forbindelse med oppstart av revisjonsprosjektene vil det foretas en mer detaljert scoping av prosjektene, og det vil bli utarbeidet egne planleggingsmemoer som gir detaljert oversikt over omfang og gjennomføring av revisjonsprosjektene.

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.

Følgende internrevisjonsprosjekter er aktuelle for 2020.



## 1. Digital eksamen, rutiner for avvikshåndtering

UiB har tatt i bruk digital eksamen og benytter verktøyet Inspira i denne sammenheng. Studieadministrativ avdeling (SA) 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 (Inspira), drift av mellomliggende infrastruktur (ITA).
- Rutiner og ansvar for håndtering og rapportering av avvik under eksamen, herunder samhandling mellom eksamensarrangør (SA) og eksamenseier (fakultetene).

## 2. Utdanningsklinikker ved UiB - etterlevelse av kvalitetssystem

UiB har utdanningsklinikker ved to klinikker. Internrevisjonen utførte i 2018 et revisjonsprosjekt, Klinikkdirift ved Det psykologiske fakultet Nr. 2018/01 der det ble avdekket en rekke svakheter i den interne kontrollen. Det ble på bakgrunn av dette utarbeidet en rapport med anbefalinger til forbedringer. UiB har basert på disse anbefalingene oppdatert sitt kvalitet- og styringssystem både ved Det psykologiske fakultet og ved Institutt for klinisk odontologi.

Internrevisjonen vil gjennomgå og vurdere UiBs kvalitet- og styringssystem på dette området samt teste etterlevelse av dette.

## 3. Gjennomgang av driftsavtaler

UiB har driftsavtaler med ulike leverandører. I tillegg er det etablert en rekke driftsavtaler internt mellom de administrative enhetene og de ulike fakultetene ved UiB. Det kan derfor være en risiko for at noen av disse er av eldre dato, og ikke er oppdatert selv om det er gjennomført flere organisasjonsmessige endringer, endringer i regelverk (f.eks. GDPR og krav til Databehandleravtale), nye sikkerhetskrav, endringer i kommersielle betingelser og endring i leveransene.

Internrevisjonen vil gjennomgå driftsavtaler på stikkprøvebasis og sjekke at disse er oppdatert med endringer siden inngåelsen av avtalen og at de sikrer at lovmessige krav som UiB er underlagt blir ivarettatt, f.eks. at det er utarbeidet Databehandleravtaler der dette er aktuelt, og at roller og ansvar er klart definert.

## 4. Bruk av timelønnskontrakter

UiB har svært mange som går på timelønn ved fakultetene og i sentraladministrative avdelinger. En gjennomgang tidlig 2018 viser at mange personer er gjengangere år etter år og/eller har fått utbetalt så mye fra UiB at det utgjør midlertidig/fast en prosentvis månedslønn. Regulering av rettigheter og plikter til timelønnte personer kan være uklare for både UiB og den enkelte i forhold til type arbeidskontrakt som skal legges til grunn, herunder regulering av sentrale forhold som lønnsbetingelser, arbeidsomfang, type stilling og kvalifikasjonskrav, regulering av ferie, regulering av pensjonsrettigheter med mer.



Internrevisjonen vil gjennomgå rutiner og praksis for bruk av timelønnede personer og vurdere disse mot gjeldene lover og retningslinjer. Vi vil også kunne teste et utvalg avtaler for å vurdere om disse er i henhold til UiBs retningslinjer, lover og regler.

## **5. Informasjons-/Cyber sikkerhet – sikkerhetstesting (penetrasjonstest)**

UiB bruker store summer på investeringer i IT-løsninger og bruk/integrasjon av digitale løsninger. UiB lagrer og behandler sensitive forskningsdata og personopplysninger i flere av sine systemer. Det iboende risikonivået knyttet til informasjonssikkerhet er økende, noe som kan gjøre UiB mer utsatt for sikkerhetstrusler, f.eks. virus og cyberangrep. For å unngå dette er det viktig å bygge og vedlikeholde et robust forsvar for å hindre, oppdage og reagere på sikkerhetshendelser. Et viktig element her vil være å bevisstgjøre ansatte og studenter om de trusler som finnes og hvordan de skal håndtere disse i sitt daglige arbeide. UiB har iverksatt diverse tiltak for redusere risikoen for uautorisert tilgang til sensitive forskningsdata og personopplysninger. Et eksempel på dette er SAFE-løsningen, som er utviklet av UiBs IT-avdeling.

I revisjonen vil vi kunne foreta en sikkerhetstest (penetrasjonstest) for å evaluere og teste om en uautorisert aktør, f.eks. en hacker, kan få tilgang til UiBs og data og systemer for å

- Stanse eller påvirke driften av løsningene
- Utføre uautoriserte handlinger
- Få tilgang til kritiske / sensitive data, f.eks. forskningsopplysninger, personopplysninger

## **6. Gjennomgang av status på prosjektet «Å etablere en enhetlig organisering av arbeidet med internkontroll ved UiB».**

UiB har gjennomført et prosjekt for "Å etablere en helhetlig organisering av arbeidet med internkontroll ved Universitetet i Bergen". Formålet med prosjektet har vært å sikre en mest mulig helhetlig og felles struktur i UiB sin gjennomføring av de ulike internkontrollregimene (lover, forskrifter, pålegg) som UiB er underlagt. Viktige elementer i denne sammenhengen har vært å:

- Definere et felles begrepsapparat
- Definere roller og ansvar f.eks. institutt/fakultet
- Få på plass fullmaktstruktur
- Etablere et årshjul for å sikre at viktige kontroller og aktiviteter blir utført
- Etablere felles maler for rutiner og prosessbeskrivelser
- Etablere et internkontroll rammeverk som er risikobasert
- Etablere rutiner for rapportering, oppfølging og behandling av avvik
- Sørge for at lover og regler etterleves

Internrevisjonen vil gjennomgå status rundt opplæring og implementering av det nye internkontrollrammeverket samt teste etterlevelse på utvalgte områder/prosesser i internkontrollrammeverket.



### **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

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  
Internrevisjonssjef / Statsautorisert revisor