

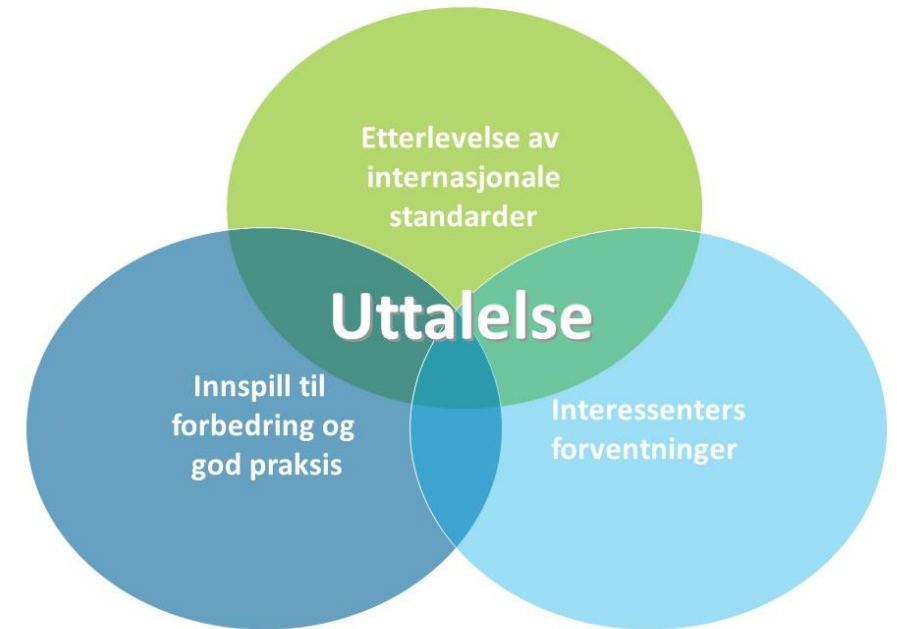
Ekstern evaluering av den samarbeidende internrevisjon ved UiS, UiA, HVL og Nord

Presentasjon for styret ved Høgskulen på Vestlandet, 22. september 2022

Formål

Gjennomgangen vil gi den samarbeidende internrevisjonen og dennes interessenter:

- En bekreftelse på hvorvidt den samarbeidende internrevisjonen er i overensstemmelse med etiske regler og de internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.
- Identifisere mulige forbedringer og gi innspill til god praksis.
- En vurdering av om organisering, rammebetingelser og utøvelse av internrevisjon samsvarer med interessenters forventninger, og om den samarbeidende internrevisjonen gir verdi gjennom å velge de riktige revisjonsprosjektene og gir gode råd og anbefalinger for forbedring av styring og kontroll.



Overordnet uttalelse



Samsvar med de etiske regler og de internasjonale standarder

- Vårt hovedinntrykk er at den samarbeidende internrevisjonen delvis samsvarer med kravene standardene setter.
- Vi har identifisert forbedringsområder knyttet til: rammebetingelser, organisering og utøvelse hvor den samarbeidende internrevisjonen ikke i tilstrekkelig grad oppfyller alle krav.
- Noen identifiserte forbedringsområder er utenfor den samarbeidende internrevisjonens kontroll og oppsummeres her.

Identifiserte styrker

- Modellen med den samarbeidende internrevisjonen bidrar til at internrevisjonen oppleves som et mer uavhengig organ som har et eksternt blick og denne formen for organisering gir et større miljø for internrevisorene.
- Samarbeidet gir godt grunnlag for sammenligning av resultater på tvers av institusjonene, noe interessenter finner nyttig.
- Internrevisjonen oppleves som ryddige og systematiske og internrevisorene har høy integritet.
- Interessenter mener rapporter er enkle å forstå og at sammendraget er nyttig.
- Godt miljø internt i den samarbeidende internrevisjonen.

Observasjon

Samarbeidsavtalen fra 2012 setter premisser for internrevisjonssamarbeidet

- Kompromiss- og ressursbasert revisjonsplan, ikke nødvendigvis risikobasert.
- Internrevisjon som funksjon og rolle er lite kjent i institusjonene.

	Nord (UiNordl.)						HVL (HIB)	
	2012	Nord 2021	UiS 2012	UiS 2021	UiA 2012	UiA 2021	2012	HVL 2021
Antall studenter	6 097	11 700	9 116	12 617	9 795	14 215	7 395	17 580
Antall ansatte	534	1 364	1 106	1 771	958	1 538	703	1 882
Antall fakultet, museum	4	5	5	7	6	7	3	4
Budsjett driftsinntekter (mrd)	0,560	1,684	1,197	2,213	1,061	1,754	0,963	2,458
Stillingsprosent internrevisjon	0,2	0,2	1	0,7	0,2	0,2	0,2	0,2

Observasjon

Samarbeidet gjelder ikke hele revisjonsprosessen

- Samarbeidet omfatter ikke organisering, ressurstildeling eller oppfølging av funn.
- Internrevisjonens uavhengighet vil kunne påvirkes eller svekkes.

	Nord	UIS	UIA	HVL	Beste praksis
Forbereder styresak	Internrevisor	Internrevisor	Administrasjonen	Internrevisor	Revisjonssjef
Presenterer i styremøtet	Revidert part	Internrevisor	Administrasjonen	Internrevisor eller rektor	Revisjonssjef
Internrevisor til stedet i styremøte	Ja	Ja	Nei	Ja	Ja
Internrevisor følger opp at avvik lukkes	Nei	Ja	Nei	Ja	Ja
Internrevisor rapporterer på oppfølging	Nei	Ja	Nei	Ja	Ja
Internrevisor tilgang til styret	Styreleder	Styreleder	Til et styremedlem	Styreleder	Ja
Internrevisor ansatt ved	Seniorrådgiver i stab ved Økonomi- og HR-avdelingen	Seniorrådgiver i rektors stab	Førstekonsulent i økonomi- og campusavdelingen	Seniorrådgiver ved stabseining for styresekretariat og verksemd-styring	Egen enhet under styret
Har internrevisor andre roller/oppgaver	Ja	Ja	Ja	Ja	Mindre vanlig i Norge

Begrenset kapasitet for utvikling av internrevisjonen

Faglig utvikling

- Mangelfull strukturert faglig oppdatering og helhetlig opplæring av alle som får tildelt internrevisorrollen.

Internrevisjonens eget kvalitetsarbeid

- Lite formalisert kvalitets- og forbedringsprogram.

Anbefalinger til vurdering og diskusjon

- Dagens rammebetingelser og interessenters behov for internrevisjon bør legges til grunn for vurdering av organisering og tildeling av ressurser.
- Organisering av internrevisjonsfunksjonen.
- Krav til erfaring, kompetanse og faglig oppdatering?
- Skal fremtidig samarbeid gjelde hele revisjonsprosessen eller bare deler av den slik det er i dag?
- Hvordan kan prosessen for utarbeidelse av revisjonsplan gjøres mer optimal?