



STYRESAK

Saksnummer: 78/21

Sakskategori: Beslutningssak

Sakstittel: Internrevisjon

Til:	Styret
Fra:	Direktøren
Dato:	1.3.2022
Saksansvarlig:	Seksjonssjef Pål Stephensen
Saksbehandler:	Seksjonssjef Pål Stephensen
Arkivnr:	

Saksdokumenter:

- Saksutredning
- Vedlegg 1: S-sak 78/21 Utfylt skjema «Sjekkliste for vurdering av behovet for en internrevisjonsfunksjon»

1. Bakgrunn

Det vises til styrets møte 14.12.21 og til S-sak 78/21. Styret ble i møtet orientert om ulike modeller for etablering av en internrevisjonsfunksjon, og fattet følgende vedtak i saken:

«Styret støtter forslag om å utrede mulighet for samarbeid med andre høyskoler i forbindelse med internrevisjon.»

I etterkant av styrets møte har administrasjonen utredet saken videre langs to akser:

1. Direktør har gjort noen preliminære undersøkelser om et samarbeid om en internrevisjonsfunksjon med NMH, AHO og NIH. Ingen av disse er per i dag i en posisjon der et slikt samarbeid er aktuelt.
2. Administrasjonen har gjort en vurdering av behovet for å etablere en internrevisjonsfunksjon ved KHiO basert på den metodikken som Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) har utviklet til hjelp for statlige virksomheter som vurderer dette.

Saksutredningen vil i det følgende konsentrere seg om punkt 2 over.

Virksomheten skal vurdere nytten og fordelene som etablering av en internrevisjon gir, opp mot kostnadene ved tiltaket. Virksomhetslederen har myndighet til å bestemme om

virksomheten skal bruke internrevisjon, med mindre overordnet departement har gitt andre instruksjoner.

Virksomhetens vurdering av bruk av internrevisjon skal sendes overordnet departement til orientering, med kopi til Riksrevisjonen og til Direktoratet for økonomistyring (DFØ), som forvalter kravene i rundskrivet.

2. Utredning

Det vises innledningsvis til saksgrunnlaget til styrets møte 14.12.21.

DFØ har utarbeidet en veiledning til bruk for statlige virksomheter som vurderer å etablere en internrevisjonsfunksjon. Formålet med veiledningen er å gi råd til virksomheter med utgangspunkt i kravene i Finansdepartementets rundskriv R-117.

Som en del av denne veiledningen, har DFØ utviklet en prosessbeskrivelse i fem trinn som kan anvendes i vurderingen. Virksomheten skal besvare to store spørsmål for å identifisere behov og utfordringer:

1. Hvor stor, kompleks, risikoutsatt og vesentlig er virksomheten?
2. Hvordan er modenheten og kvaliteten i virksomhetens styring og kontroll?

For å besvare spørsmålene, er det utviklet en sjekkliste som virksomhetene kan benytte som støtte i vurderingsarbeidet.

Administrasjonen har vurdert spørsmålene nevnt over. Vurderingene er inntatt i skjemaet som følger vedlagt til saken.

KHiO blir vurdert som en liten, men relativt kompleks virksomhet utfra samlede inntekter, antall årsverk, transaksjonsvolum, verdier, spenn i oppgaveportefølje, styringsnivå eller styringslinjer, grad av kvalitetskrav knyttet til tjenester og produkter, grad av kompleksitet i IKT-systemer, grad av påvirkning fra og endringer i eksterne rammebetingelser, og at vi er underlagt mange og til dels komplekse regelverk.

KHiO blir videre vurdert til å være en virksomhet med relativt lav risiko. Selv om vi utøver mange forskjellige aktiviteter og gjennomfører mange skjønnsmessige vurderinger, har vi relativt sett ikke en veldig høy grad av investeringer i forhold til budsjett og har et mindre transaksjonsvolum.

KHiOs primæraktiviteter anses å ha moderat vesentlighet for samfunnet for øvrig, da KHiO ikke direkte leverer tjenester/produkter som er vesentlig for liv og helse. Det er likevel av betydning for samfunnets utvikling og fremgang at KHiO leverer utdanning og forskning av god kvalitet. KHiO vil derfor være opptatt av kvalitet og omdømme i utdanningen og forskningen.

KHiO har rimelig god styring og kontroll med virksomheten, da vi i vesentlig grad har god måloppnåelse og leverer godkjente resultater til departementet. Internkontroll og håndtering av risiko er rimelig god innen vesentlige områder, men som helhet har ikke KHiO en tilstrekkelig grad av styrende dokumenter for alle vesentlige eller risikofylte områder med en tydelig ansvarsfordeling.

3. Vurdering

Administrasjonens vurderinger peker i retning av at KHiO vil kunne hente ut klare merverdier av at det tilføres en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre flere viktige virksomhetsområder gjennom en internrevisjonsfunksjon.

Basert på overnevnte, anbefaler Direktør at administrasjonen i tiden fremover utreder hvordan KHiO skal etablere en internrevisjonsfunksjon. Det eksisterer flere måter å etablere en slik funksjon. Den mest nærliggende for KHiO vil ikke være å ansette en person, men heller se på muligheten for et samarbeid med en annen, og gjerne større, institusjon.

Dette vil bli utredet frem mot sommeren 2022, slik at økonomiske konsekvenser kan innarbeides i budsjettet for 2023.

Forslag til vedtak

Styret slutter seg til Direktørens vurdering om at KHiO har behov for en internrevisjon, og vedtar at det skal opprettes en internrevisjonsfunksjon. Styret ber Direktøren finne en hensiktsmessig organisasjonsform for internrevisjonen.