



# STYRESAK

Saksnr.: 11/16

## Internrevisjon

---

Til: **STYRET**  
Fra: Direktøren

Dato: 26.1.2016  
Saksbehandler: Fung økonomisjef Jon Ivar Strømmen

Arkivnr:

---

## Saksdokumenter:

- Rundskriv R-117 av 20.5.2015 fra Finansdepartementet

### Bakgrunn

Finansdepartementet stiller i brev av 20.5.2015 krav om at alle virksomheter med samlede inntekter eller samlede utgifter over 300 mill. kroner, skal vurdere om de bør bruke internrevisjon. Vurderingen av om virksomheten bør bruke internrevisjon, skal gjøres regelmessig og minst hvert fjerde år. Ved vesentlige endringer i risikobildet eller i virksomheten for øvrig, skal en ny vurdering gjøres. Vurderingen skal dokumenteres.

I vurderingen av behovet for internrevisjon skal følgende vurderingskriterier inngå:

- Virksomhetens kompleksitet og størrelse
- Virksomhetens risiko og vesentlighet
- Kvaliteten og modenheten på virksomhetens styring og kontroll

Kriteriene skal gjenspeile at styring, oppfølging og kontroll tilpasses virksomhetens egenart samt risiko og vesentlighet (jf. Krav i økonomiregelverket).

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.

### Hva innebærer internrevisjon

Internrevisjonen skal ledes av en internrevisjonssjef. For å sikre uavhengighet i forhold til nivåene under styret/direktør- og dermed de områdene og prosessene som skal revideres, er stillingsinnehaver organisatorisk tilknyttet og rapporterer direkte til direktør, eventuelt styret.

Internrevisjonens mandat skal være fastsatt i instruks fra direktør eller styret. Internrevisjonsinstruksen skal legges til rette for funksjonens uavhengighet og avklare ansvar og myndighet.

Internrevisjonen skal inneha nødvendig kompetanse og ressurser til å kunne oppfylle sitt formål og ivareta sin rolle. Virksomheten skal sørge for at funksjonen og dens tjenester blir periodisk evaluert.

#### Kunsthøgskolen i Oslo

Kunsthøgskolen har i 2016 en budsjetttramme på 330,7 mill. kroner. Av dette utgjør kostnader til husleie, energi og drift av lokaler 129,8 mill. kroner, og det gjenstår dermed ca. 200 mill. kroner til lønn og drift.

Kunsthøgskolen har ca. 200 fast ansatte, og det inngås årlig ca. 800 kontrakter for timelærere, gjesteforelesere, sensorer og andre timelønnede.

Høgskolen er organisert i henhold til Universitets- og høgskoleloven. Øverste styringsorgan er Styret. Styret ledes av valgt rektor (4 år), som også er høgskolens faglige leder. Administrerende direktør er ansatt på åremål (6 år) med tillagt det økonomiske og administrative ansvaret for høgskolens virksomhet. De seks avdelingene ledes av dekaner, som har faglig og økonomisk/administrativt ansvar for den faglige virksomheten – utdanning og kunstnerisk utviklingsarbeid, formidling og internasjonalisering. Seksjonene ledes av seksjonssjefer, og er underlagt direktør. Disse har ansvar for økonomi- og personalforvaltning, studie- og forskningsadministrasjon, drift av bygg og verkstedsfunksjoner, bibliotek og informasjon.

Studievirksomheten omfatter 14 studieprogrammer på bachelornivå og 8 studieprogrammer på masternivå.

Det er ansatt 18 stipendiater, hvorav 15 med ekstern finansiering. 3 stipendiater er finansiert over ordinært budsjett.

Virksomheten omfatter ikke forvaltning av lån, garantier eller statlige fond. Høgskolen administrerer ingen tilskuddsordninger.

Det er investert til dels betydelige beløp i maskiner og utstyr.

Kunsthøgskolen prioriterer prosjekter med EU/EØS-finansiering. Dette har foreløpig svært lite omfang, men kan øke i årene som kommer.

#### Kvalitetssikringssystemet

Med utgangspunkt i Universitets- og høgskolelovens § 1-6 er det etablert et omfattende system for kvalitetssikring. Det er etablert rutiner for planlegging og budsjettering som støtter opp om høgskolens organisering og ansvarsfordeling når det gjelder mål og resultater.

Kvalitetssikringssystemet omfatter:

- Studentevaluering av emne
- Lærerevaluering av emne
- Studentundersøkelsen
- Opptaksprotokoll
- Avgangsprotokoll
- Kandidatundersøkelsen
- KUF-rapport (uttrekk fra CRISTin)

De administrative seksjoner har ansvar for innhenting og klargjøring av styringsinformasjon.

Sentrale avvik, vurderinger og beslutninger om tiltak skal rapporteres fra avdeling/studieprogram og fra fellesadministrasjonen. Dette skjer kontinuerlig gjennom den etablerte møtestrukturen ved Kunsthøgskolen på ulike nivå. Det skjer i tillegg en årlig skriftlig rapportering i forbindelse med Kunsthøgskolens årlige plan- og budsjettprosess.

### *Avdelingsrapport og plan*

Dekanene oppsummerer sentrale utfordringer og tiltak fra studieprogrammene og avdelingen i samråd med programansvarlige. Rapporten bygger på vurderinger i avdelingsmøter av blant annet:

- opptaksprotokoller
- emneevalueringer fra student og lærer
- studentundersøkelsen
- avgangsrapporter
- kandidatundersøkelsen
- evalueringer fra stipendiatprogrammet

Styringsdialogmøtet er et årlig møte mellom dekan/programansvarlige og studentrepresentant, rektor, direktør, studie- og økonomisjef. Her rapporterer og utdyper dekan de vesentligste utfordringer og tiltak ved avdelingen. Rektor og direktør gir tilbakemeldinger på det foreløpige utkast til avdelingsrapport og plan. Det føres referat fra styringsdialogmøtene.

### *Kvalitetsrapport og plan*

Rektor og direktør oppsummerer sentrale utfordringer og tiltak innen de ulike prosesser som inngår i kvalitetssystemet. Rapporten bygger på:

- avdelingsrapport og plan
- fellesadministrasjonens rapport og plan
- styringsdialogmøter med avdelingene
- studentundersøkelsen
- arbeidsmiljøundersøkelsen
- gjennomgang av sentrale tema på ledermøte

Kvalitetsrapport og plan inngår i budsjettprosessen og følger budsjettforslaget til styret.

### *Systemansvar*

Ansvar for kvalitetssikringssystemet innebærer at roller og ansvar er kjent, at avvik og tiltak rapporteres og at systemet utvikles på bakgrunn av erfaringer.

### Planlegging, budsjettering og økonomioppfølging

Det er ved Kunsthøgskolen etablert en økonomimodell hvor budsjettansvarsområdene er klart definert. For avdelingene innebærer dette at dekanene er faglig og økonomisk-administrativt ansvarlig for sine respektive avdelinger. Hvert studieprogram og hvert emne under studieprogrammene budsjetteres og følges opp regnskapsmessig.

Budsjetteringen tar til tidlig høsten før hvert budsjettår med tildeling av planrammer til avdelinger og seksjoner. Innen utløpet av høstsemesteret foreligger forslag til neste års interne budsjettfordeling basert på tildelt budsjettamme og avdelingenes forslag til fordeling av planrammer.

Regnskapet rapporteres hver måned til de budsjettansvarlige, og disse avgir kommentarer til regnskapet slik det foreligger.

De rutinene som er etablert for planlegging, budsjettering og økonomioppfølging synes å fungere godt.

Administrasjonen vil våren 2016 vurdere hvorvidt omfanget av inngåtte rammeavtaler for innkjøp er dekkende.

## Vurdering

### Virksomhetens størrelse og kompleksitet

Kunsthøgskolen i Oslo har et årsbudsjett (2016) på 330 mill. kroner, hvorav husleie, energi og drift av lokaler utgjør 130 mill. kroner.

Det vises til beskrivelsen av høgskolens organisering ovenfor. Høgskolen benytter standard IKT-systemer for personalforvaltning/lønn, studieadministrasjon, saksbehandling/arkiv og økonomi/regnskap.

Virksomheten omfatter ikke forvaltning av lån, garantier eller statlige fond. Høgskolen administrerer ingen tilskuddsordninger.

Det er investert til dels betydelige beløp i maskiner og utstyr. Det er en utfordring å sørge for at det avsettes tilstrekkelig midler til vedlikehold og gjenanskaffelser.

### Risiko og vesentlighet

Kunsthøgskolen i Oslo er i nasjonal sammenheng en liten høgskole. Høgskolen er preget av faglig mangfold, men har klare mål og kriterier for vurdering av måloppnåelse. Høgskolens virksomhetsområder er utdanning, kunstnerisk utviklingsarbeid, formidling og internasjonalisering. Høgskolens omgivelser må sies å være stabile.

Høgskolens virksomhet tilsier at det er stor grad av manuell håndtering og skjønnsmessige vurderinger i virksomhetens prosesser. Høgskolen er underlagt et omfattende og til dels komplisert regelverk. Kunsthøgskolen i Oslo synes imidlertid å ha god kontroll på dette, og en viser i denne forbindelse til beskrivelsen av systemet for studiekvalitet som beskrevet ovenfor.

Det er tvilsomt om organisasjonen vil se nytteverdien av en internrevisjon på dette tidspunkt. Kapasitet og motivasjon i linjen antas ikke å være til stede.

### Kvaliteten på virksomhetens internkontroll

Etablering av internrevisjon vil kunne gi verdifulle innspill til høgskolens arbeid med internkontroll – både når det gjelder studiekvalitet og økonomi.

Med henvisning til ovenstående er det imidlertid rimelig å anta at kostnadene ved innføring av en internrevisjon vil overstige en eventuell gevinst. Høgskolen oppfatter det slik at den internkontrollen som er etablert fungerer godt. Internkontroll og risikostyring for økonomiske og administrative funksjoner kan bli bedre, og det vil bli arbeidet med dette i tiden som kommer.

Det er i liten grad funnet feil ved årlige revisjoner.

Et mulig alternativ til ansettelse av leder for internrevisjon ved Kunsthøgskolen i Oslo vil kunne være å dele denne funksjonen med andre høgskoler. Dette har ikke vært utredet eller vurdert. Det vil også kunne være mulig å «kjøpe» internrevisjonstjenester fra eksternt revisjonsselskap. Heller ikke dette har vært utredet.

---

## **Forslag til vedtak:**

*Kunsthøgskolen i Oslo vurderer det slik at det ikke bør etableres en ordning med internrevisjon nå. Det vil i tiden som kommer bli lagt vekt på å prioritere systemer og rutiner for internkontroll og risikostyring. Spørsmålet om internrevisjon tas opp til ny vurdering senest innen utløpet av 2020.*

---