

## US 88/16 Orientering om revisjon av reiseregninger ved UiS

---

Saksnr: 15/06999-5	Saksansvarlig: Eli Løvaas Kolstø, Økonomi- og virksomhetsdirektør
Møtedag: 04.10.2016	Informasjonsansvarlig: Eli Løvaas Kolstø, Økonomi- og virksomhetsdirektør

---

### Dokumenter i saken:

Vedlegg 1: Revisjonsrapport Universitetet i Stavanger  
Vedlegg 2: Oppdragsbeskrivelse  
Vedlegg 3: Taushetserklæring  
Vedlegg 4: Instruks

## US 88/16 Orientering om revisjon av reiseregninger ved UiS

Styret får i denne sak forelagt rapport fra Internrevisjonsenhetens revisjon av reiseregninger med kontroll av tilhørende internkontrollprosesser ved UiS.

### Bakgrunn:

Internrevisjonen utarbeidet høsten 2015 forslag til revisjonsplan for 2016. Styrene ved de fire samarbeidende virksomhetene (Universitetet i Agder, NORD Universitet og Høgskolen i Bergen) har hatt revisjonsplan for 2016 til behandling og godkjent disse uten merknader (ref styresak US 109/15)

Internrevisjonen har i perioden juni 2016 gjennomført revisjon av reiseregninger med kontroll av tilhørende internkontrollprosesser knyttet til ansvarsutøvelse i forhold til tildelte roller. Revisjonen inkluderte bilagstest med henblikk på overholdelse av virksomhetenes reisepolicy og lojalitet med hensyn til bruk av rammeavtaler i virksomhetene.

### Formål med revisjonen:

- Vurdere om virksomhetenes reglement for reiserefusjoner er tilstrekkelig til å oppfylle de krav som Kommunal og moderniseringsdepartementet, Finansdepartementet og Kunnskapsdepartementet har satt.
- Vurdere om rutinene og systemene innen reiserefusjoner ved virksomhetene er effektive og hensiktsmessige (attestant og anvisningsfunksjonen), og tilstrekkelige for å forebygge og avdekke avvik og eventuelle misligheter.
- Revisjonen inkluderte også bilagstest med henblikk på overholdelse av virksomhetenes reisepolicy og lojalitet med hensyn til bruk av rammeavtaler i virksomhetene.

### Saksgang:

- Internrevisjonen gjennomførte revisjonen ved:  
Universitetet i Stavanger (UiS) 6-7 juni  
Universitetet i Agder (UiA) 8-9 juni  
Høgskolen i Bergen (HiB) 13-14 juni  
Nord universitet 20-21 juni
- Foreløpig revisjonsrapport utsendt 27 juni  
Distribuert til: administrativ ledelse, styrenes kontaktpersoner og reviderte enheter.
- Tilsvar på foreløpig revisjonsrapport fra UiS mottatt 22 august  
Distribuert til: Internrevisjonen, styrets kontaktperson og administrativ ledelse.
- Endelig rapport til orientering til styret ved UiS.

**Revisjonsfunn:**

Hovedfunn fra revisjonen ved UiS:

1. Manglende skriftlig forhåndsgodkjenning av reise i forkant av reise jf. UiS interne retningslinjer.
2. Ved UiS blir fly og hotell bestilt via reisebyråavtalen og fakturert UiS direkte. Internrevisjonen har påpekt manglende sporbarhet mellom SAP og Basware (fakturasystem), i og med at dette vanskeliggjør knytningen mellom reiseregning i SAP og faktura fra reisebyrå som går via Basware.

Internrevisjonen har hatt dialog med revidert enhet og tiltak er satt i verk for å følge opp de revisjonsfunnene som fremkommer i revisjonsrapporten.

**Forslag til vedtak:**

1. Styret tar revisjonsrapporten til orientering.
2. Internrevisjonen ber styret å påse at universitetsdirektøren følger opp de bemerkninger og anbefalinger på revidert område som fremkommer i revisjonsrapporten.

Stavanger, 14.09.2016

John B Møst  
*universitetsdirektør*

Eli Løvaas Kolstø  
*Økonomi- og virksomhetsdirektør*

Saksbehandler: Rolf Jegervatn  
*Rådgiver/leder internrevisjonen*

## SÆRSKILT TAUSHETSERKLÆRING

### For internrevisjonen

Alle ansatte ved Universitetet i Stavanger, Nordland, Agder og Høgskolen i Bergen har taushetsplikt, herunder et selvstendig ansvar til å overholde at personlige opplysninger om studenter og ansatte ikke blir formidlet til uvedkommende. Internrevisjonen har i tillegg vedtatt følgende i sin nye instruks:

*«Internrevisjonen skal ha tilgang til all informasjon ved reviderte virksomheter som har relevans for internrevisjonsaktivitetene, herunder rett til å delta i alle møter der saker som har relevans for internrevisjonen blir diskutert.»*

*Internrevisjonen er bundet av taushetsplikt i alle de saker de kommer over gjennom sitt arbeid, og skal signere en særskilt erklæring om dette.»*

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for internrevisjonen ved de fire virksomhetene er i henhold til forvaltningsloven § 13 pålagt taushetsplikt og har plikt til å hindre at andre får adgang til eller kunnskap om det vedkommende i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

- 1) Noens personlige forhold, eller
- 2) Tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Taushetsplikten gjelder også overfor internt uvedkommende ved de fire virksomhetene.

Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. Den ansatte i internrevisjonen kan heller ikke utnytte opplysninger som nevnt i forvaltningsloven § 13 i egen virksomhet eller i tjeneste eller arbeid for andre.

Jeg erkjenner min taushetsplikt og er kjent med at brudd på taushetsplikten kan gi grunnlag for disiplinære forføyninger, erstatningsansvar og straffeansvar, jf. straffeloven § 121.

Sted:

06 / 06 - 2016 Stavanger

Signatur:

Rolf Jegervatn, Cathrine V. Rasmussen, Annette Sundsdal, Kristine Tangen

Navn:

ROLF JEGERVATN, CATHRINE V. RASMUSSEN ANNETTE SUNDSDAL, KRISTINE TANGEN

(med blokkbokstaver)

---

## Instruks for internrevisjon ved Universitetet i Stavanger, Universitetet i Nordland, Universitetet i Agder og Høgskolen i Bergen

### 1. INNLEDNING

Instruks for internrevisjonen definerer rolle, myndighet og ansvar for internrevisjonen, og er vedtatt av universitets- og høgstolestyret.

### 2. ROLLER OG ANSVAR

Internrevisjonen har en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å forbedre virksomhetens drift. Den bidrar til at virksomheten oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av virksomhetens prosesser for risikostyring, kontroll og governance.

Revisjonsaktivitetene skal gjennomføres i samsvar med lover, myndighetskrav og relevante faglige standarder for internrevisjonen.

### 3. ORGANISERING

Internrevisjonen rapporterer direkte til styret og tilstreber å være faglig uavhengig av ledelsen i gjennomføringen av revisjonsoppdrag. Internrevisjonen koordinerer administrative saker med universitets- og høgstoledirektøren.

### 4. PLANLEGGING, GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING

Internrevisjonen skal gjennomføre sitt arbeid i henhold til en risikobasert årlig revisjonsplan. Internrevisjonen lager et notat til styret med innsamlede forslag til mulige revisjonstema som oversendes styret til behandling. Internrevisjonen ber styret i dette dokumentet om direkte forslag fra styret selv til revisjonstema, samt om en gradering av de innkomne forslagene i notatet, som til sist godkjennes av styret.

Rådgivningsaktiviteter ut over det som ligger i årsplanen kan avtales direkte med universitets- og høgstoledirektørene.

Ved gjennomføring av revisjoner, holdes universitets- og høgstoledirektøren løpende orientert om funn av vesentlig betydning.

Rapporter fra de enkelte revisjoner stiles til universitets- og høgstoledirektøren, med tilsvar fra revidert enhet. Rapporter fra de enkelte revisjoner kan også formidles til styret dersom