

2022-02-21

Caroline Wennersten

Diarienummer: 2021/2729



Revisionsplan 2022

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1 Inledning	3
1.1 Bakgrund.....	3
1.2 Internrevisionens riskanalys.....	3
2 Granskningsområden 2022	5
2.1 Institutionsgranskningar	5
2.2 Upphandling.....	5
3 Övriga aktiviteter 2022	6
3.1 Tid- och resursplanering	6
3.2 Råd och stöd.....	6
3.3 Extern kvalitetssäkring.....	7
3.4 Visselblåsarfunktionen	7
3.5 Uppföljning av tidigare års granskningar.....	7
3.5.1 Planerade uppföljningar under 2022.....	7
3.5.2 Sammanställning tidigare års genomförda granskningar.....	8
3.6 Internrevisionens kvalitetsarbete	9
3.7 Kompetensutveckling.....	9

Sammanfattning

Enligt internrevisionsförordningen ska internrevisionen vid en myndighet utifrån en analys av verksamhetens risker, självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3. Det vill säga att Mittuniversitetet bedrivs effektivt och med god hushållning med statens medel, följer gällande lagar och förordningar och rapporteras på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

Förslag till revisionsplan bygger på de risker internrevisionen bedömt som mest väsentliga ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv. De granskningar som föreslås i revisionsplanen för 2022 har nedan rubriker, se kapitel 2 för mer information om vardera granskningsområde.

- Institutionsgranskningar
- Upphandling

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Internrevisionen är en oberoende säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i organisationen. Internrevisionens arbete ska bedrivas enligt internrevisionsförordningen (2006:1228), universitetsstyrelsens riktlinjer för internrevisionen (MIUN 2020/1668), Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd samt av The Institute of Internal Auditors utfärdad vägledning för yrkesmässig internrevision, *The International Professional Practices Framework (IPPF)*, som inkluderar yrkesetisk kod samt internationella standarder.

Enligt internrevisionsförordningen ska internrevisionen vid en myndighet utifrån en analys av verksamhetens risker, självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3. Det vill säga att Mittuniversitetet bedrivs effektivt och med god hushållning med statens medel, följer gällande lagar och förordningar och rapporteras på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

Utifrån en sådan riskanalys har ett förslag till revisionsplan utarbetats av internrevisionschefen, som tillställs styrelsen för beslut om funktionens granskningsuppdrag för 2022. Internrevisionen kan även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Uppdrag utöver revisionsplanen kan antas om tid finns.

1.2 Internrevisionens riskanalys

Förslag till revisionsplan för 2022 baseras på internrevisionens självständiga riskanalys, vilken ska omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Information till internrevisionens riskanalys hämtas huvudsakligen från tre områden:

1. Verksamhetens riskanalys, verksamhetsplan och budget

2. Omvärldsbevakning (lagkrav, förändrade förutsättningar, erfarenhetsutbyte med internrevisorer vid andra myndigheter, etc.)
3. Internt (styrdokument, intervjuer, information från tidigare granskningar av så väl internrevisionen som Riksrevisionen och konsulter)

Förslag till revisionsplan bygger på de risker internrevisionen bedömt som mest väsentliga ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv.

Internrevisionen har beaktat universitetets arbete med informationssäkerhet samt risk för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter. Universitetets arbete med oegentligheter granskades av internrevisionen under 2019. Risk för oegentligheter beaktas i alla granskningar som internrevisionen genomför. Inför upprättande av granskningsplan analyseras de risker och planerade aktiviteter för att hantera dessa risker som myndigheten presenterar i sin riskanalys.

I enlighet med förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK), har Mittuniversitetet genomfört en riskanalys för att identifiera och hantera risker som kan påverka verksamhetens förmåga att fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i 3 § myndighetsförordningen (2007:515). Internrevisionen delar den bedömning av de strategiska risker som verksamheten återger i sin riskanalys. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk samt tillgängliga resurser för internrevisionen prioriteras strategiska risker samt risker kopplade till huvudprocesser.

2 Granskningsområden 2022

2.1 Institutionsgranskningar

I revisionsplanen för 2020¹ beslutade universitetsstyrelsen att internrevisionen årligen ska genomföra två institutionsgranskningar. Granskningarna genomförs med hjälp av ett standardiserat granskningsprogram och omfattar bland annat följsamhet till interna ekonomiadministrativa rutiner och utvalda delar av andra regelverk. Det är internrevisionens förhoppning att granskningarna ska bidra med mervärde till institutionerna, fakultetsledningarna och universitetsledningen och bidra till förbättringar av den interna styrningen och kontrollen vid universitetet.

Planerad tidsinsats: 240 timmar (2 institutioner á 120 timmar)

Genomförande: Internrevisionschef

2.2 Upphandling

Offentlig upphandling regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Internrevisionen har identifierat utmaningar i såväl resurssättningen som struktur och styrning av universitetets upphandlingsfunktion, vilket ökar risken för att upphandlingar genomförs felaktigt.

Granskningen syftar till att utvärdera huruvida upphandlingsfunktionen vid Mittuniversitetet har ändamålsenliga förutsättningar att bedriva ett stödjande upphandlingsarbete som säkerställer att universitetet bedriver ett lagenligt upphandlingsarbete. Granskningen syftar även till att, genom stickprov, säkerställa universitetets efterlevnad av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och interna regelverk.

Planerad tidsinsats: 300 timmar

Bemanning: Internrevisionschef

¹ MIUN 2019/2350

3 Övriga aktiviteter 2022

3.1 Tid- och resursplanering

Mittuniversitetets internrevisionsfunktion består av en anställd internrevisionschef om 50%. Nedan framgår bedömd resursåtgång per typ av insats.

Aktivitet	Timmar
Granskningsaktiviteter:	
Institutionsgranskningar	240
Upphandling	300
Övrigt:	
Råd och stöd	60
Extern kvalitetssäkring	24
Visselblåsarfunktionen	16
Kompetensutveckling	50
Planering och administration	75
Uppföljning tidigare års granskningar samt årsrapport	60
Summa	835

Internrevisionen planerar att genomföra och rapportera granskningsinsatserna enligt följande tidplan:

Granskningsinsats	Genomförande	Rapportering
2.1 Institutionsgranskningar	Februari – april	Maj 2022
2.2 Upphandling	Maj-oktober	December 2022

3.2 Råd och stöd

Internrevisionen har, förutom sitt granskande uppdrag, också möjlighet för aktiviteter som är av mer rådgivande och stödjande karaktär.

Internrevisionen kan med fördel nyttjas till råd och stöd på områden där exempelvis brister redan finns identifierade och där ett proaktivt arbete kan hjälpa verksamheten. Aktiviteterna kan vara planerade eller

uppkomma under revisionsåret. Avvägning utifrån kompetens och resurs ska göras från fall till fall.

Vid upprättandet av revisionsplanen för 2022 finns inget definierat rådgivnings-, eller stöduppdrag, men det avsätts ändå tid i planen.

Planerad tidsinsats: 60 timmar

Genomförande: Internrevisionschef

3.3 Extern kvalitetssäkring

Enligt de allmänt accepterade riktlinjerna för internrevision utgiven av The Institute of Internal Auditors (IIA), ska internrevisionsfunktioner genomgå en extern kvalitetssäkring vart femte år. Senast detta genomfördes vid Mittuniversitetet var 2016. På grund av problem vid upphandling av extern konsult för ändamålet under 2021 genomförs den externa kvalitetssäkringen i slutet av januari 2022. Internrevisionen avsätter 24 timmar i revisionsplanen 2022 för att omhänderta eventuella utvecklingsområden som identifieras i kvalitetssäkringen.

3.4 Visselblåsarfunktionen

Internrevisionschefen tillsammans med chefsjurist bemannar universitetets visselblåsarfunktion. Internrevisionen avsätter 16 timmar i revisionsplan 2022 för ändamålet.

3.5 Uppföljning av tidigare års granskningar

3.5.1 Planerade uppföljningar under 2022

I enlighet med fastställda riktlinjer för internrevisionen vid Mittuniversitetet avger internrevisionen årligen en sammanfattande rapport över funktionens gransknings- och rådgivningsverksamhet till universitetsstyrelsen. I årsrapporten avrapporteras även uppföljning av universitetets hantering av universitetsstyrelsens beslutade åtgärder med

anledning av internrevisionens tidigare granskningar. I årsrapport 2022 kommer uppföljning av åtgärder efter internrevisionsgranskningar tillhörande revisionsplan 2020 samt uppföljning av åtgärder avseende tidigare granskningar vilka inte bedömts åtgärdade att avrapporteras. Om internrevisionen inte bedömer att universitetsstyrelsens beslutade åtgärder är vidtagna kommer området fortsatt bevakas och avrapporteras.

Revisionsplanen 2020 omfattade följande granskningsinsatser:

- 2 institutionsgranskningar (dessa följs inte upp)
- Strategisk kompetensförsörjning
- Utvärdering av centrala krisledningsgruppens arbete med anledning av covid-19

3.5.2 Sammanställning tidigare års genomförda granskningar

Nedan återfinns en sammanställning av genomförda internrevisionsgranskningar under åren 2017–2021.

År	Granskningsinsats
2021	Uppdraget som prefekt (åtgärder beslutas vid styrelsemöte i maj 2022) Institutionsgranskningar 2021 (sammanfattande rapport föredras vid styrelsemöte i maj 2022)
2020	Strategisk kompetensförsörjning (MIUN 2020/908)
	Institutionsgranskningar 2020 (MIUN 2020/2493)
	Utvärdering av centrala krisledningsgruppens arbete med anledning av covid-19 (MIUN 2021/1303)
2019	Lärosätets arbete med oegentligheter (MIUN 2019/2071)
	Systematiskt arbetsmiljöarbete (MIUN 2020/725)
2018	Granskning av process för riskhantering (MIUN 2019/377)
	Granskning av behörighetshantering (MIUN 2019/1292)
2017	Granskning av chefsrollen (MIUN 2017/1763)
	Granskning av incidenthantering (MIUN 2018/414)
	Granskning av interna riktlinjer (MIUN 2018/413)

3.6 Internrevisionens kvalitetsarbete

Internrevisionen ska i enlighet med internationell standard och god sed utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Syftet är att identifiera eventuella brister och förbättringsområden och därigenom förbättra kvaliteten på internrevisionens arbete. En del i internrevisionens interna kvalitetsarbete är att både verksamheten och andra internrevisionschefer får sakgranska rapporter innan dessa rapporteras till universitetsstyrelsen. En annan del i kvalitetsarbetet är utförande av självutvärdering och ESV årliga kontaktenkät. Den externa kvalitetssäkringen av internrevisionsfunktionen som genomförs vart femte år är också en del av kvalitetsarbetet.

3.7 Kompetensutveckling

Enligt internrevisionsförordningen omfattar internrevisionen all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för.

Kompetensutveckling och ett aktivt deltagande i nätverk är därför en viktig del i internrevisionens arbete. Internrevisionen har i revisionsplanen avsatt tid för kompetensutveckling.