

Revisionsplan för Linköpings universitet 2019

Universitetsstyrelsen beslutar årligen om en revisionsplan i enlighet med vad som ankommer på styrelsen enligt 2 kap. högskoleförordningen. Underlag för beslut om revisionsplan ankommer på styrelsens internrevision att lämna i enlighet med den instruktion styrelsen beslutat.

Internrevisionen har framtagit underlag för revisionsplan för Linköpings universitet för verksamhetsåret 2019 enligt bilaga.

Universitetsstyrelsen beslutar efter överläggning att godkänna framlagda förslag till revisionsplan med följande prioriterade områden, såsom framgår av bilaga till detta beslut:

- Institutionsgranskning
- LiUs arbete med riskanalyser och i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll
- LiUs system för krishantering
- LiUs styrning av strategiska initiativ via handlingsplaner

Universitetsstyrelsen beslutar även att tre tidigare beslutade granskningar från tidigare års revisionsplaner utgår såsom framgår av bilaga till detta beslut:

- Hantering av ekonomiska underskott
- Interna utvecklingsprojekt
- Institutionsgranskning 2018

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag. I beslutet har deltagit ordföranden Lena Sommestad.....

Lena Sommestad

Rebecca Carlsson

Revisionsplan för Linköpings universitet 2019

Sammanfattning

Internrevisionens revisionsplan består dels av uppföljning av innevarande års revisionsplan och dels av planering av kommande år. Revisionsplaneringen för 2019 grundar sig på universitetets riskanalys och internrevisionens egen riskbedömning.

Utifrån detta har internrevisionen föreslagit att:

- Följande tidigare beslutade revisionsuppdrag från 2017 och 2018 års revisionsplan stryks:
 - Hantering av ekonomiska underskott
 - Interna utvecklingsprojekt
 - Institutionsgranskning 2018
- Att följande revisionsuppdrag genomförs under 2019:
 - Institutionsgranskning
 - LiUs arbete med riskanalyser och i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll
 - LiUs system för krishantering
 - LiUs styrning av strategiska initiativ via handlingsplaner

Innehåll

1	Internrevisionens roll.....	3
1.1	Internrevisionens resurser.....	3
1.2	Kvalitetsutvärdering av internrevisionen.....	4
2	Internrevisionens inriktning.....	5
2.1	Linköpings universitets verksamhet 2019	5
2.2	Riskanalys	5
2.3	Granskningsinriktning.....	8
2.3.1	Internrevisionens revisionsår.....	8
2.3.2	Inriktning 2019	9
	2019:01 Institutionsgranskning	10
	2019.02 LiUs arbete med riskanalyser och i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll	10
	2019.03 LiUs system för krishantering	10
	2019.04 LiUs styrning av strategiska initiativ via handlingsplaner	10
	Övriga revisionsinsatser	11
2.3.3	Internrevisionens kompetensutveckling	11
2.3.4	Utveckling av internrevisionsfunktionen	12
2.4	Sammanställning av internrevisionens revisionstid för året.....	13

1 Internrevisionens roll

Internrevisionens uppdrag är att genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i ledningsprocesser, riskhantering samt styrning och kontroll hjälpa universitetet att nå sina mål. Internrevisionen arbetar inom hela organisationen, vilket ger en god position för att bidra till ökad enhetlighet och synergi i processer och rutiner mellan olika verksamhetsdelar. För att internrevisionen ska lyckas i sin målsättning är en god dialog med alla delar av organisationen både i planeringsarbetet och i genomförandet av revisionsarbetet en förutsättning.

Organisatoriskt är internrevisionen placerad direkt under styrelsen som en fristående enhet. Internrevisionen ska vara en objektiv, granskande, stödjande och rådgivande funktion, vilken tillför universitetets verksamhet ett mervärde och stödjer utvecklingen av en ändamålsenlig intern styrning och kontroll. Internrevisionen vid Linköpings universitet bedrivs enligt Internrevisionsförordningen (2006:1228), internrevisionens instruktion, ESV:s riktlinjer samt internationella riktlinjer för yrkesmässig internrevision.

Internrevisionens revisionsplan består dels av uppföljning av innevarande års revisionsplan och dels av planering av kommande år. Revisionsplaneringen för 2019 grundar sig på universitetets riskanalys och internrevisionens egen riskbedömning.

1.1 Internrevisionens resurser

LiUs internrevision består av 2 tjänster. Efter att chefstjänsten varit vakant under stora delar av 2017, tillträdde en ny internrevisionschef 1 februari 2018. Under året har föräldraledighet motsvarande cirka 40 % av en heltidstjänst tagits ut.

För att säkra kvalitet och omfattning för internrevisionen inom universitetet har stöd från externa konsulter använts för att genomföra en revision relaterad till IT-infrastrukturen och en revision om hantering av oegentligheter. Samarbetet med konsulterna är utformat så att de uppdrag där konsulter deltar genomförs i nära samarbete med internrevisionsenheten, som ett så kallat co-sourcinguppdrag. På så vis kommer den interna verksamhetskunskapen från universitetets internrevision tillsammans med konsulternas spetskompetens och benchmarkingmöjligheter mot andra organisationer att komplettera varandra och därigenom skapa mervärde för LiU. Slutrapport efter varje genomfört revisionsuppdrag lämnas av Linköpings universitets internrevision till universitetsstyrelsen enligt den instruktion som styrelsen har fastställt för internrevisionen. Det är alltid universitetets internrevision som avlämnar rapporterna.

1.2 Kvalitetsutvärdering av internrevisionen

Ekonomistyrningsverket (ESV) har sedan januari 2006 ansvaret att samordna och utveckla internrevisionen i staten. ESV lämnar också i en särskild rapport till regeringen en redovisning över den statliga internrevisionen. Som ett underlag för arbetet hämtar ESV in information från alla internrevisionsmyndigheter (det vill säga alla myndigheter som regeringen har bestämt ska följa internrevisionsförordningen) via internrevisionsenkäten. LiU deltar årligen i ESV:s enkät.

Enligt riktlinjer för yrkesmässig internrevision skall en extern kvalitetsbedömning av internrevisionsfunktionen genomföras minst en gång vart femte år av en kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam. Kvalitetsutvärderingen genomförs utifrån Internrevisionsförordningen, ESV föreskrifter och allmänna råd, samt riktlinjer för yrkesmässig internrevision. 2014 genomfördes en extern kvalitetsvalidering av LiUs internrevisions egna kvalitetsutvärdering. Sommaren 2018 kontaktades upphandlingsavdelningen för att upphandla en ny oberoende extern kvalitetsutvärdering till 2019. Den kommande kvalitetsutvärderingen har tagits hänsyn till i resursplaneringen för 2019, se avsnitt 2.4 om revisionstid nedan.

Internrevisionen har ett eget löpande kvalitetsarbete som ligger med i internrevisionens årshjul och genomför årligen en egen självutvärdering, som årligen ska utvärderas av revisionsutskottet i enlighet med instruktion för internrevision vid LiU.

2 Internrevisionens inriktning

2.1 Linköpings universitets verksamhet 2019

I samband med arbetet att ta fram en verksamhetsplan från 2019 och framåt har LiU arbetat och sett över sitt strategiarbete och tagit fram en delvis ny modell för sitt arbete och infört prioriterade vägval. Med utgångspunkt i vägvalen har rektor även delat ut ett antal uppdrag i verksamheten. I 2019 års verksamhetsplan beskrivs fyra prioriterade vägval:

- Utveckla LiUs arbete med livslångt lärande
- Stärka LiUs kompetens och kapacitet för hantering av digitala verktyg, system och processer
- Öka nyttiggörandet av LiUs kunskapsstillgångar
- Utveckla värdegrundsarbetet vid LiU

Vidare pågår det ett antal större utredningar i verksamheten och i omvärlden; Strut-utredningen, Humaniorautredningen, Institutionsutredningen på den medicinska fakulteten och Effektiviseringsutredningen, vilka samtliga kommer att påverka LiUs verksamhet och inre liv under kommande år.

På närmare håll finns även frågor kring studentrekrytering, campusområden, distansundervisning. Universitetskanslersämbetet ska under 2020 genomföra en kvalitetsutvärdering av lärosäten, som kommer att märkas i LiUs verksamhet. De frågor kring ekonomiska obalanser, olika styrmodeller mellan fakulteter, institutioner och universitetsförvaltning, IT-säkerhet, informationssäkerhet i ljuset av GDPR, samt kultur- och ledarskapsfrågor som funnits tidigare år är ständigt aktuella, både på LiU som på andra lärosäten.

2.2 Riskanalys

Risk kan uppstå lika mycket utifrån att något fördelaktigt inte sker, dvs förlorade möjligheter, som brister och felaktigheter. Internrevisionen ska inriktas mot omständigheter som kan påverka universitetets möjligheter att förverkliga sina uppgifter och nå sina mål.

Internrevisionen gör löpande riskanalys över året och sammanfattar en gång per år internrevisionens sammanvägda riskbedömning i revisionsplanen. Riskanalys innefattar intervju med ledande befattningshavare och personer på olika nivåer i organisationen, analys av omvärlden, kunskaper och erfarenheter från tidigare gransknings- och rådgivningsuppdrag samt generella risker från andra motsvarande organisationer. Internrevisionen har anpassat sin egen riskanalys till den struktur som används av universitetet i arbetet med förordningen om intern styrning och kontroll (FISK).

Tabellen nedan visar universitetets åtta definierade riskområden som svar på förordningen om intern styrning och kontroll samt både ledningens och internrevisionens värdering av riskområdena. Det är den sammanvägda risken för varje område som har värderats. Internrevisionens värdering av föregående år återfinns i en egen tabell.

Riskbedömning

Universitetets riskområdesbeskrivning	Ledningens värdering av risk 2018	Internrevisionens värdering av risk 2018	Ledningens värdering av risk 2017	Internrevisionens värdering av risk 2017
Utbildning och utbildningsfinansiering inklusive kvalitet	Medium	Medium	Medium	Medium
Forskning och forskningsfinansiering	Medium	Medium	Medium	Medium
Ledarskap och kompetensförsörjning	Medium	Hög	Medium	Hög
Hållbar ekonomi	Medium	Medium	Medium	Medium
Samverkan	Medium	Medium	Medium	Medium
Lokalförsörjning och campusutveckling	Medium	Medium	Medium	Medium
Informationssäkerhet	Hög	Hög	Medium	Hög
Verksamhetsstöd	Medium	Medium	Medium	Medium

Ledningens och internrevisionens riskbedömning skiljer sig åt för ett riskområdena *Ledarskap* och *kompetensförsörjning*. Internrevisionens högre riskbedömning inom området *Ledarskap och kompetensförsörjning* avser främst risker från det gamla riskområdet ledningsprocesser och är inte en bedömning av att risken markant ökat inom personalområdet. Vår bedömning är att frågor kring ledning- och styrning är något annat än ledarskap och att de i och med sammanslagningen av riskområden inte längre tydligt framgår.

Bland de enskilda risker som ligger till grund för LiUs övergripande riskanalys finns sex risker som är bedömda som hög risk:

- Risk att skadas allvarligt eller att känna betydande otrygghet på LiU:s campus:
- Risk för attentat där flera personer och/eller byggnader riskerar att skadas allvarligt
- Risk att Ladok3, eller av Ladok3 beroende stödsystem, inte fungerar tillfredsställande vid driftsättning på LiU
- Risk för otillåten åtkomst till eller förändring av data i LiU:s informationssystem eller att data inte är tillgänglig för auktoriserad funktion eller medarbetare
- Risk för förlust av t.ex. forskningsdata eller annan information och/eller trovärdighetsproblem på grund av denna förlust
- Risk för att LiU inte hanterar personuppgifter korrekt

LiU använder en riskskala och riskmatris som utgår från en sammanvägd bedömning av sannolikhet och konsekvens med värdet 4 som högsta värde för båda parametrar. Samtliga av ovan risker har sannolikhetsvärde 3 och konsekvensvärde 3, förutom ”Risk för attentat där flera personer och/eller byggnader riskerar att skadas allvarligt”, som har sannolikhet 2 och konsekvens 4. Övriga identifierade risker i riskanalysen ligger på riskbedömning medium med ett riskvärde på maximalt 6.

Då LiUs riskanalys inte harmoniserar med LiUs verksamhetsplan har Internrevisionen också tagit hänsyn till den och särskilt de prioriterade vägvalen och LiUs strategiska karta för att identifiera förhållanden som kan påverka universitetets möjligheter att förverkliga sina uppgifter och nå sina mål.

Vid bedömning av riskerna har även hänsyn tagits till resultatet av internrevisionens tidigare genomförda granskningar och övriga erfarenheter. Denna revisionsplan bygger på genomförd riskanalys.

2.3 Granskningsinriktning

2.3.1 Internrevisionens revisionsår

Internrevisionens revisionsår löper per kalenderår. Sedan ett antal år tillbaka har internrevisionen på grund av olika omständigheter legat efter i genomförandet av sin revisionsplan. Under 2017 slutade den tidigare internrevisionschefen och internrevisionen fick ett tillkommande uppdrag att delta i en oegentlighetsutredning som visade sig vara mer resurskrävande än beräknat. Det medförde att vid 2018 års ingång var dels hela 2017-års plan i allt väsentligt opåbörjad och det fanns även uppdrag kvar från 2016 att utföra tillsammans med de planerade uppdragen för 2018. I och med att halva resursstyrkan byttes ut har fokus 2018 varit att prioritera bland de beslutade uppdragen och att i en ny riskanalys föreslå en ny plan med ett utifrån resursläget rimligt antal uppdrag att arbeta vidare med från och med 2019. Prioriteringarna har kommunicerats med styrelsens ordförande och revisionsutskott under året.

Ej slutförda uppdrag från tidigare revisionsplaner

Revisionsuppdrag	Status
2017:1 Hantering av ekonomiska underskott	<i>Utgår ur internrevisionens revisionsplan med hänsyn till att området bedöms få erforderligt fokus som en central del av ledningsarbetet på LiU, bl.a. som ett resultat av Humaniorautredningen och det arbete LiU påbörjat. Blir ett bevakningsområde i internrevisionens löpande riskanalysarbete.</i>
2017:3 Interna utvecklingsprojekt	<i>Utgår ur internrevisionens revisionsplan med hänsyn till att universitet sedan uppdraget beslutades startat ett eget internt arbete och genomfört en utredning för att stärka området. Ingår framgent som ett bevakningsområde i internrevisionens löpande riskanalysarbete.</i>
2018:1 Universitetets förmåga att förebygga, upptäcka och hantera oegentligheter	Pågår, rapporteras i början av 2019.
2018:2 Institutionsgranskning 2018	<i>Utgår till förmån för 2017-års institutionsgranskning, som genomfördes och rapporterades under 2018</i>
2018:3 Företag i universitetets lokaler	Pågår, planeras att rapporteras under första halvåret 2019

2.3.2 Inriktning 2019

Internrevisionen kommer under 2019 att utifrån LiUs mål och strategiarbete arbeta avstamp i verksamhetsplanens prioriterade vägval med samarbete som ledord; samarbete med styrelsen, med verksamheten, med partners i omvärlden samt med revisionskonsulter. Med verksamheten avser internrevisionen att fortsätta kommunikationsarbetet för att öka kunskapsnivån inom intern styrning och kontroll och låta människor och idéer att mötas och utvecklas. Internrevisionens målsättning är att vara en professionell internrevision som med sitt arbete skapar mervärde för LiU och utifrån den här revisionsplanen ämnar vi hjälpa LiU att komma ett steg närmare mot att nå sina mål.

Mot bakgrund av ovanstående föreslås följande revisionsområden för verksamhetsåret 2019:

Planerade revisionsuppdrag med föreslagen tidsåtgång

Revisionsuppdrag	Tidsåtgång (h)
2019.01 Institutionsgranskning	
2019.02 LiUs arbete med riskanalyser och i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll	1210
2019.03 LiUs system för krishantering	
2019.04 LiUs styrning av strategiska initiativ via handlingsplaner	
Rådgivning och ospecificerad granskning	160
Uppföljning av tidigare års granskningar	120
Riskanalys och planering	200
Övriga insatser (kvalitetssäkring, omvärldsbevakning, riskanalys, inkl. ca 300 konsulttimmar för extern kvalitetsutvärdering)	580
Summa revisionsrelaterad tid	2270

Revisionsuppdragen är angivna i enlighet med föreslagen prioritetsordning. Resultatet av genomförda revisionsinsatser och händelser som inte kunnat förutses vid upprättande av revisionsplanen kan motivera ändringar av planen och prioritering under löpande verksamhetsår. Större förändringar ska beslutas av styrelsen.

I efterföljande avsnitt ges en kortfattad beskrivning av de föreslagna granskningsprojekten samt övriga återkommande arbetsuppgifter inom funktionen.

2019:01 Institutionsgranskning

En institutionsgranskning omfattar genomgång och diskussion kring institutionens viktigaste processer inom styrning och administration. Områden som behandlas är mål, uppgifter, ekonomi, personal och informationssäkerhet. I ekonomidelen ingår även granskning av vissa årsredovisningsrelaterade poster.

Granskningen syftar till att undersöka om styrning och kontroll är tillfredsställande, samt om universitetet med en rimlig säkerhet lämnar en tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering och i förekommande fall föreslå förbättringsåtgärder.

2019.02 LiUs arbete med riskanalyser och i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll

1 januari 2019 kommer förordningen om intern styrning och kontroll (FISK) att uppdateras. Samtidigt kommer LiU att byta ansvarig handläggare för administrationen av sin riskanalys. LiUs riskanalys innehåller idag 8 riskområden och är en bottom-up producerad riskanalys, som inte är integrerad med verksamhetsstyrningsprocessen, eller i LiUs beslutsfattande eller strategiarbete.

En väl fungerande riskhanteringsprocess kan vara av stort värde för ledningen av en verksamhet och ett värdefullt verktyg i deras övergripande strategi och prioriteringsarbete och bidra till måluppfyllelse och ett bättre beslutsfattande. Revisionsuppdraget syftar till att undersöka hur LiUs riskanalysmodell är utformad i förhållande till den uppdaterade förordningen, samt hur den stödjer LiUs verksamhet och beslutsfattande, hur olika riskanalyskrav är integrerade och i förekommande fall föreslå eventuella förbättringsförslag.

2019.03 LiUs system för krishantering

Två av de högst värderade riskerna i universitetets egen riskanalys är risk för att skadas allvarligt eller att känna betydande otrygghet på LiUs campus samt risk för attentat där flera personer och/eller byggnader riskerar att skadas allvarligt. Då LiU själv anser detta viktigt ämnar vi att undersöka vilket förebyggande arbete universitetet gör för att minimera riskerna, vilken beredskap och kontinuitetsplanering som finns samt i förekommande fall ge förbättringsförslag.

2019.04 LiUs styrning av strategiska initiativ via handlingsplaner

LiUs prioriterade vägval utgör en uppmaning till hela organisationen att utifrån olika förmågor och förutsättningar bidra till måluppfyllelse. Vägvalen innebär skapandet av aktiviteter i LiUs olika verksamheter som redovisas i handlingsplaner som ska återrapporteras till rektor.

Syftet med granskningen är att följa hur arbetet med handlingsplanerna utifrån verksamhetsplanen sker ute på institutionerna och hur kommunikation och uppföljning av handlingsplanerna sker mellan institutioner, fakulteter och central nivå och i förekommande fall komma med förbättringsförslag i arbetet.

Övriga revisionsinsatser

Rådgivning och ospecificerad granskning

I internrevisionens uppgift ingår att ge råd och rekommendationer i olika frågor som berör den interna styrningen och kontrollen vilket inkluderar efterfrågad rådgivning från verksamheten och information i olika sammanhang.

Tid har reserverats för granskningsinsatser/utredningar på framställan av styrelsen/ rektor eller den rektor utser.

Risikanalys och planering inför 2020

Arbetet med att upprätta riskanalys och planera kommande års arbete utförs delvis löpande under året och delvis genom en mer systematisk genomgång med bland annat intervjuer i oktober/november. Riskanalysen bildar underlag till 2020 års revisionsplan som styrelsen tar ställning till i december 2019.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Utifrån de beslut som styrelsen fattat med anledning av internrevisionens tidigare revisionsrapporter ges en återsrapportering av vilka åtgärder som har vidtagits i verksamheten. Dessa iakttagelser presenteras i löpande för styrelsen och revisionsutskott i en statusrapport.

2.3.3 Internrevisionens kompetensutveckling

Internrevisionen omfattar all verksamhet som universitetet bedriver och ansvarar för. Internrevisorerna ska löpande förbättra sina kunskaper och färdigheter, dels genom fortlöpande yrkesmässig utveckling och dels genom under året internt framtagna och individuellt anpassade utbildningsprogram. Den fortlöpande kompetensutvecklingen anpassas till Internrevisionens utveckling och krav samt de krav som standards ställer på kompetens och löpande fortbildning.

Internrevisionen eftersträvar att behålla och erhålla god kompetens inom samtliga de områden som anges som viktiga i universitetets riskanalyser och av samordningsmyndigheten ESV liksom att tillgodose de krav på kompetens som den internationella organisationen för yrkesmässig internrevision ställer. För det närmaste året bedöms att det finns specifikt kompetensutvecklingsbehov inom följande områden:

- Fortbildning CIA-certifiering (Certified Internal Auditor)
- Utbildning inom området digitalisering
- Utbildning inom området informationssäkerhet

2.3.4 Utveckling av internrevisionsfunktionen

Kontinuerlig utveckling av internrevisionsfunktionen i enlighet med Internrevisionsförordningens och internationella standards inom området krav, samt kontinuerlig översyn av våra metoder och rutiner, pågår.

Internrevisionen medverkar i flera nätverk bestående av internrevisionschefer från olika myndigheter och även ett särskilt för lärosäten i norden samt deltar i arbetet inom den nationella grenen av Institute of Internal Auditors. Syftet med detta forum är att utbyta erfarenheter, förbättra vår arbetsmetodik, stärka vår kompetens och delta i internrevisionsprofessionens utveckling.

Internrevisionsenheten har även identifierat egna interna utvecklingsområden. Fokusområden för dessa under kommande året är:

- Genomgång hur diarieföring av olika dokument ska hanteras.
- Vi ska uppdatera formen och ev. plattform för Revisionshandboken. I revisionshandboken integreras hela internrevisionens arbete och administration.
- Vi ska i vårt metodarbete se över formen på delar av revisionsdokumentationen.
- Metod för och strukturerat inhämtande av återkoppling från verksamheten efter genomfört revisionsuppdrag.

Vi förväntar oss även att den externa kvalitetsutvärderingen som ska ske under 2019 kommer att bidra positivt till ytterligare utvecklingsområden.

2.4 Sammanställning av internrevisionens revisionstid för året

Internrevisionen kommer under 2019 att fördela antalet persontimmar enligt nedanstående övergripande sammanställning:

Sammanställning av internrevisionens tid i timmar för år 2019

Aktiviteter (inkl. konsultinsatser)	Plan 2019	%	Utfall 2018*	%	Plan 2018**
Revisionsinsatser		72		68	
Granskningsuppdrag/uppföljning	1210		829		1450
Stöd och rådgivningsuppdrag	280		40		400
Tillkommande uppdrag			739		150
Övriga insatser (kvalitetssäkring, omvärlds- bevakning, riskanalys)	780***		387		200
Övriga revisionsrelaterade insatser					
Kompetens- och metodutveckling,	280		299		200
Nätverk	70		62		
Myndighets- och styrelsemöten	160		95		
Intern administration		28		32	
Enhetsmöten, administration, m.m.	191		363		
Ledigheter (exkl. semester)	893	(23)	775	(22)	
Summa	3864***		3589		2400

*För 2018 är utfallet för december inkluderat som estimat

** För 2018 planerades inte särskilt för annan tid än revisionstid

*** Inkluderar 2019 avsatt tid för extern kvalitetsutvärdering

Rebecca Carlsson
Internrevisionschef