

Revisionsplan för Linköpings universitet 2020

Sammanfattning

Internrevisionens revisionsplan består dels av uppföljning av innevarande års revisionsplan och dels av planering av kommande år. Från 2020 har vi övergått från en ettårig revisionsplan till en flerårig revisionsplan med årligt fastställande. Revisionsplaneringen löper nu parallellt med LiUs verksamhetsplaneringsår.

Revisionsplaneringen för 2020 grundar sig på universitetets riskanalys och internrevisionens egen riskbedömning och resursläge. Utifrån detta har internrevisionen föreslagit att följande revisionsuppdrag genomförs under 2020:

- 2020.01 Institutionsgranskning
- 2020.02 Hantering av information och data i forskningsmiljö
- 2020.03 Anställningsformer vid LiU
- 2020.04 Bisyslorapportering

För åren 2021 – 2022 föreslås följande inriktning:

- 2021.01 Institutionsgranskning
- 2021.02 Modell för internprissättning
- 2021.03 Historiska ekonomiska underskott
- 2022.01 Institutionsgranskning
- 2022.02 Digitala studentnära system
- 2022.03 Process för hantering av arbetsrättsliga ärenden

Uppdraget 2020.04 är planerat att löpa in på 2021. I planen redovisas även ytterligare ett antal revisionsområden som är tänkt att bevakas löpande för att kunna prioriteras in om utrymme ges eller om så bedöms lämpligt ur risksynpunkt.

Innehåll

Om internrevisionen	3
Uppföljning av revisionsplan 2019	4
Genomförda revisionsuppdrag.....	4
Internrevisionens resurser	5
Kvalitetsarbete.....	6
Intern utveckling och fortbildning	6
Internrevisionens inriktning 2020-2022.....	7
Riskanalys.....	7
Granskningsinriktning	8
Inriktning 2020	8
2020:01 Institutionsgranskning	9
2020.02 Hantering av information och data i forskningsmiljö	9
2020.03 Anställningsformer vid LiU	9
2020.04 Bisyslorapportering	9
Förslag till inriktning 2021 – 2022.....	10
2021.01 Institutionsgranskning	10
2021.02 Modell för internprissättning.....	10
2021.03 Historiska ekonomiska underskott	10
2022.01 Institutionsgranskning.....	11
2022.02 Digitala studentnära system	11
2022.03 Process för hantering av arbetsrättsliga ärenden	11
Revisionsuppdrag i reserv.....	11
Övriga revisionsinsatser	12
Internrevisionens kompetensutveckling	13
Utveckling av internrevisionsfunktionen	13
Sammanställning av internrevisionens revisionstid för året	14

Om internrevisionen

Internrevisionens uppdrag är att hjälpa universitetet att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i ledningsprocesser, riskhantering samt styrning och kontroll. 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, Ekonomistyrningsverkets (ESV) 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 grundar sig på universitetets riskanalys och internrevisionens egen riskbedömning.

Uppföljning av revisionsplan 2019

Genomförda revisionsuppdrag

Under 2019 har två uppdrag från 2018 års revisionsplan avslutats:

- 2018:1 Universitetets förmåga att förebygga, upptäcka och hantera oegentligheter

Internrevisionens övergripande bedömning var att LiUs förmåga att förebygga, upptäcka och hantera oegentligheter kan förbättras, även om flera positiva arbetssätt också noterats. Under 2019 har ledningen en ambition att öka kunskapen och förståelsen för universitets värdegrund inom verksamheten, bl.a. genom att inkludera detta arbete i verksamhetsplanen. Arbetet med att tydliggöra detta är ett extra viktigt område för ett universitet som LiU, då institutionerna till stor del opererar självständigt, vilket ökar risken för att ogynnsamma kulturer lokalt växer fram.

Internrevisionen bedömde vidare att det finns goda förutsättningar för universitetet att nyttja befintliga arbetssätt och strukturer för att effektivisera sitt arbete med att förebygga, upptäcka, och hantera oegentligheter. Det fanns dock nyckelprocesser i behov av förbättring. Behov att skapa bättre förutsättningar för ett gott ledarskap och säkerställa att värdegrund och kultur är sund i hela organisationen

Rapporten ledde till 4 iakttagelser med tillhörande rekommendationer, vilka rektor uppdrogs att åtgärda enligt förslaget:

- Förbättra förutsättningar för ett gott ledarskap och säkerställande av att värdegrund och kultur är sund i hela organisationen genom att ta fram en process för LiUs fördjupade värdegrundsarbete
- Nuvarande riskanalysprocess synliggör inte organisationens befintliga oegentlighetsrisker och kommer att vidareutvecklas i beredning av av Planerings- och ekonomiavdelningen efter internrevisionens kommande granskning av LiUs riskhantering
- Öka medvetenheten om befintlig visselblåsarprocess genom att uppdatera styrande dokument och kommunikationsinsatser.
- Effektivisera oegentlighetsutredningsprocessen med bland annat överenskommelser och tydliga deadlines.

Verksamheten har påbörjat arbetet med åtgärder enligt beslutad plan.

- 2018:3 Nyttjande av universitetets lokaler och infrastruktur inom forskningssamverkan

Granskningen syftade till att bedöma förutsättningarna för nyttjandet av universitetets lokaler och infrastruktur inom forskningssamverkan. Internrevisionens granskning visade att det saknades ett tydligt sammanhållet regelverk inom universitetet. Vidare var den universitetsövergripande kunskapen om befintligt

nyttjande av lokaler och infrastruktur inte heltäckande. Inom ramen för granskningen gjordes ett antal stickprov av befintliga överenskommelser. Stickproven visade ett antal brister i följsamheten av avtal, i vissa fall inkonsekvent redovisning av intäkter samt risker och brister i hanteringen av bisysslor och eventuellt jäv.

Internrevisionen såg en risk i att det saknas ett tydligt regelverk och att den samlade kunskapsnivån avseende vilka externa organisationer och individer som finns verksamma i universitetets lokaler var låg. Internrevisionen bedömde att det kunde leda till en ineffektiv eller otillåten användning av universitetets resurser samt att det även fanns aspekter av säkerhet, informationssäkerhet och arbetsmiljö som kunde påverkas av ett otydligt regelverk och en låg kunskapsnivån. Internrevisionen bedömde därför att det fanns goda skäl och stort utrymme att förbättra både regelverket och den universitetsövergripande uppföljningen av nyttjandet av universitetets lokaler och infrastruktur inom forskningssamverkan

Universitetsstyrelsen beslutade att uppdra till rektor att genomföra åtgärder enligt nedan:

- Ta fram ytterligare riktlinjer som tydliggör gällande regelverk, i stödande syfte, för hur en gemensam hantering för nyttjande av universitetets lokaler och infrastruktur för forskningssamverkan med externa parter ska bedrivas
- Säkerställa att en fungerande och universitetsövergripande uppföljning i dessa frågor utformas och implementeras

Av 2019 års uppdrag är ett lämnat till verksamheten för svar och åtgärdsplan och tre pågår och är under avslutande:

- 2019.01 Institutionsgranskning – pågår på institutionen för datavetenskap (IDA)
- 2019.02 LiUs arbete med riskanalyser och i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll – avvaktar svar från verksamheten.
- 2019.03 LiUs system för krishantering – pågår
- 2019.04 LiUs styrning av strategiska initiativ via handlingsplaner – pågår

De pågående revisionerna beräknas avslutas och rapporteras till styrelsen i början av 2020.

Internrevisionens resurser

LiUs internrevision består av 2 tjänster. Under året har föräldraledighet motsvarande cirka 44% av en heltidstjänst tagits ut.

För att säkra kvalitet och omfattning för internrevisionen inom universitetet har internrevisionen rätt att upphandla stöd från externa resurskonsulter. Den möjligheten har inte utnyttjats under 2019 vad gäller revisionsarbete. Konsulter har anlåtats för att genomföra en oberoende kvalitetssäkring av internrevisionsfunktionen.

Kvalitetsarbete

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. LiU deltar årligen i ESVs enkät.

Enligt riktlinjer för yrkesmässig internrevision skall en extern kvalitetssäkring av internrevisionsfunktionen genomföras minst en gång vart femte år av en kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam. Kvalitetssäkringen genomförs utifrån Internrevisionsförordningen, ESV föreskrifter och allmänna råd, samt riktlinjer för yrkesmässig internrevision. Under 2019 har en extern kvalitetssäkring av LiUs internrevisionsverksamhet genomförts med gott resultat.

Internrevisionen har ett eget löpande kvalitetsarbete som ligger med i internrevisionens årshjul och genomför årligen en egen självvärdering, som årligen ska utvärderas av revisionsutskottet i enlighet med instruktion för internrevision vid LiU. Resultatet från det arbetet har varit att vi konstaterat att vi följt gällande regelverk för internrevisionen och att våra revisioner genomförts oberoende gentemot verksamheten. Vidare har vi identifierat ett antal områden för vidare utveckling, som vi lagt in i vårt interna utvecklingsarbete.

Intern utveckling och fortbildning

Under 2019 har vi utvecklat formen och bytt plattform för vår revisionshandbok. I revisionshandboken integreras hela internrevisionens arbete och administration. Vi har även i vårt metodarbete sett över formen på delar av revisionsdokumentationen och lagt det i samma plattform som revisionshandboken.

LiUs internrevision har deltagit i flera nätverk med andra internrevisionsmyndigheter och lärosäten i Sverige och i nordn, samt funnits representerade i Internrevisorernas förenings professionsutvecklingskommittee.

Löpande fortbildning har skett genomdeltagande i konferenser, utbildningar och seminarier inom revisionsmetodik, risk management, styrning och ledning, etik och värdegrund samt IT-revision.

Internrevisionens inriktning 2020-2022

Riskanalys

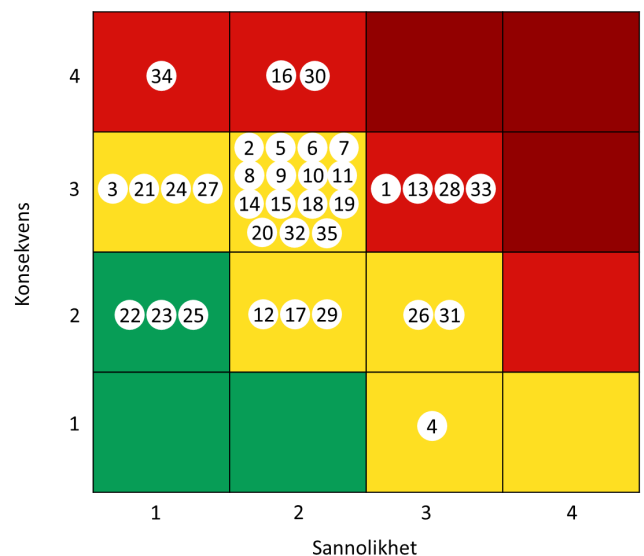
Risk kan uppstå lika mycket utifrån att något fördelaktigt inte sker, dvs förlorade möjligheter, som osäkerheter och svaga strukturer och processer. Internrevisionen ska inriktas mot omständigheter som kan påverka universitetets möjligheter att förverkliga sina uppgifter och nå sina mål.

Internrevisionen gör löpande riskanalys över året och rapporterar en gång per år internrevisionens sammanvägda riskbedömning i revisionsplanen. Riskanalysen innefattar intervjuer 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).

Vi har tagit hänsyn till LiUs övergripande riskanalys. 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. Bland de enskilda risker som ligger till grund för LiUs övergripande riskanalys finns sex risker som är bedömda som hög risk. Internrevisionen har valt att betrakta alla risker med konsekvensvärde 4 som höga, varför vi inkluderat även risk 34 som hög:

- 01.** Risk för att LiU:s utbildningsvolym på sikt avviker väsentligt från tilldelat takbelopp (=grundutbildningsanslag).
- 13.** Risk att chefskapet inte är tillräckligt attraktivt och eventuellt att ledarskap ej utövas med tillräcklig kvalitet.
- 16.** Risk att LiU ej kan attrahera, utveckla och behålla den kompetens/personal som kommer behövas i framtiden utifrån LiU:s mål.
- 28.** Risk för obehörig förändring av information, t.ex. obehörig ändring av forskningsdata. Väsentliga data blir svårtolkade och leder till felaktiga beslut. Oförmåga att motbevisa forskningsfusk.
- 30.** Förlust av forskningsdata kan leda till att forskningsresultat ifrågasätts och i förlängningen påverka LiU:s trovärdighet som universitet
- 33.** Risk att individer skadas eller känner betydande otrygghet på LiU:s campus
- 34.** Risk för attentat mot LiU

Riskmatris över LiUs identifierade topprisker



Ur ett internrevisionsperspektiv har internrevisionen valt att räkna alla risker med konsekvensvärde 4 som höga, varför även den övre vänstra rutan är rödfärgad. Risk 34 räknas som medel av LiU (gul).

Internrevisionen har även i sin riskanalys gått igenom rapporterade risker från övriga lärosäten i Sverige och lagt till de som bedömts relevanta till vår egen riskanalys. Vid bedömning av riskerna har även hänsyn tagits till resultatet av internrevisionens tidigare genomförda granskningar och övriga erfarenheter. Denna revisionsplan bygger på genomförd riskanalys.

Granskningsinriktning

Från och med 2020 införs rullande treårsplaner för internrevisionen. Revisionsplanerna kommer att beslutas årligen ur ett tre årsperspektiv, med årligt fastställande efter en förnyad riskanalys. Vi planerar även att låta vissa revisionsprojekt löpa över åren där det bedöms som lämpligt. Detta för att skapa ökad planeringshorisont och upprätthålla en god framförhållning.

Inriktning 2020

Mot bakgrund av ovanstående riskanalys föreslås följande revisionsområden för verksamhetsåret 2020:

Planerade revisionsuppdrag 2020 med föreslagen tidsåtgång

Revisionsuppdrag	Tidsåtgång (h)
2020.01 Institutionsgranskning	
2020.02 Hantering av information och data i forskningsmiljö	
2020.03 Anställningsformer vid LiU	1510 ¹
2020.04 Bisysslorapportering	
Trend- och kostnadsanalys över tid	380
Uppföljning av tidigare års granskningar	80
Rådgivning och ospecificerad granskning	150
Riskanalys och planering	180
Övriga insatser (kvalitetssäkring, omvärldsbevakning)	80
Summa revisionsrelaterad tid	2350

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.

¹I den beräknade tidsåtgången för revisionsuppdragen ingår inte hela den beräknade tidsåtgången för uppdrag 4 då det beräknas att slutföras under kommande år och ytterligare tid avsätts för det i kommande planer.

2020:01 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. Under 2020 ämnar vi genomföra institutionsgranskningen hos nybildade Institutionen för kultur och samhälle (IKOS).

2020.02 Hantering av information och data i forskningsmiljö

Två av de högst värderade riskerna i universitetets egen riskanalys, risk 28 och 30 ovan, berör risker i hantering av information och data i forskningsmiljö. Vi ämnar att med hjälp av inhyrd specialistkompetens genomföra en fördjupad riskanalys på området och låta värdera riskerna och utifrån det granska hanteringen av information och data i forskningsmiljön.

2020.03 Anställningsformer vid LiU

Två frågor gällande anställningsformer vid universitetet har uppmärksammats i internrevisionen. Det första gäller att akademisk personal anställts som teknisk personal för att komma runt den i vissa fall omfattande processen med att anställa lärare. Den andra frågan gäller en trend att återinföra stipendier i forskarutbildning på ett sätt som går tvärt mot de beslut som universitetet tidigare fattat.

Internrevisionen bedömer att anställa lärare på felaktiga grunder innebär risk för karriärmässig återvändsgränd för individen, risk att det kan påverka LiU:s rykte negativt samt risken för att en medveten rundning av regelverk kan påverka universitetets övergripande möjlighet till en god intern styrning och kontroll. Internrevisionen bedömer vidare att en eventuell trend mot att försvaga anställningsformerna inom forskarutbildningen innebär risker gällande individens trygghet och universitetets rykte. Frågorna relaterar till LiUs övergripande risk 16 om kompetensförsörjning.

Granskningen syftar till att kartlägga utvecklingen inom områdena samt bedöma hur omfattningen påverkar verksamheten.

2020.04 Bisysslorapportering

Statligt anställda har i lag en begränsning i rätten till bisysslor. Lärare vid universitet och högskolor har dock ett undantag som ger en utökad rätt till bisysslor jämfört med andra offentligt anställda. En lärares utökade rätt till bisysslor följs av ett krav på att varje bisyssla ska anmälas för bedömning och godkännande. Universitetet är sedan skyldigt att dokumentera bisysslor samt ordna så att det fortlöpande går att följa vilka bisysslor en lärare har.

Internrevisionen har under sina institutionsgranskningar noterat att bisysslorapporteringen vid samtliga granskade institutioner visat på brister. Internrevisionen har även noterat att det finns indikationer på att universitetets dokumentation och uppföljning har vissa brister.

Internrevisionen bedömer att det finns en risk att universitetet inte lever upp till Högskolelagens och Högskoleförordningens krav på redovisning och dokumentation av bisysslor.

Granskningen syftar till att bedöma om universitetet lever upp till kraven på redovisning och dokumentation av bisysslor samt ge förslag till eventuella förbättringar.

Förslag till inriktning 2021 – 2022

Under kommande år finns sex preliminära revisionsområden framtagna ur internrevisionens riskanalys. Revisionsuppdragen kommer årligen läggas fram för styrelsen för omprövning. Till dessa ska de fleråriga uppdrag som redovisats ovan läggas. Den preliminära inriktningen ser ut som följer:

2021:

2021.01 Institutionsgranskning

Sedvanlig institutionsgranskning (se 2020.01), men denna gång planerar vi att besöka en eller flera fakulteter istället.

2021.02 Modell för internprissättning

Universitetet har en modell för internprissättning i sin förvaltning av verksamheten. Det finns redan idag inom IT och i och med centraliseringen av flera av universitetsförvaltningens funktioner som pågår eller planeras i närtid ökar användningen av internprissättning. Internrevisionen ser att det finns en del principiellt intressanta frågeställningar kring hur internprissättning används och hur det styr beteenden ute i organisationen. Internrevisionen bedömer att det finns en risk att eventuella brister och otydligheter i modellen för internprissättning kan leda till oönskat beteende i organisationen samt leda till försvagad legitimitet för modellen.

Granskningen syftar till att se hur universitetet arbetar med modellen för internprissättning samt ge förslag till eventuella förbättringar.

2021.03 Historiska ekonomiska underskott

Internrevisionen hade i sin revisionsplan för 2017 ett revisionsområde som berörde hantering av ekonomiska underskott. Den baserades på att LiU har de senaste åren hade haft ett planerat underskott i sin verksamhet i syfte att utnyttja de resurser som funnits i form av tidigare överskott som byggt på det egna kapitalet. På en övergripande LiU-nivå hade detta underskott utvecklats enligt plan och 2018 är den ekonomiska planen att LiU ska göra ett nollresultat. De planerade resultatförsämringarna var dock inte linjärt mellan alla institutioner utan vissa delar i

organisationen visade överskott medan andra visade större underskott än planerat och underskotten riskerade att överstiga det egna kapitalet. I revisionsplanen för 2018 prioriterades denna revision bort, då utredningar och institutionsombildningar pågick, vilka delvis ämnade adressera de väsentligaste underskotten.

I internrevisionens riskanalys inför 2020 har frågan om underskott aktualiserats igen, då nya underskott som tidigare var okända dykt upp vilka inte adresserats. Vidare om en verksamhet med underskott genererar ett överskott, kommer detta gå till att täcka underskottet vilket medför risk för att underskott som funnits i verksamheten en längre tid riskerar att stagnera den verksamhetens utveckling, då de inte får ta del av vinsten.

Granskningen syftar till att undersöka utvecklingen av underskott i verksamheten över tid, vilka underskott som finns, orsak till existens av underskott, planer för att hantera oplanerade underskott i verksamheten, samt i förekommande fall ge förbättringsförslag.

2022:

2022.01 Institutionsgranskning

Sedvanlig institutionsgranskning vid en eller flera institutioner.

2022.02 Digitala studentnära system

Allt mer av universitetets kommunikation med studenterna sker genom digitala system. Det nya kursvärderingssystemet och utvecklingen mot digitala tentamina är två exempel. Internrevisionen bedömer att digitala studentnära system med oändamålsenlig drift eller funktion riskerar att påverka studenternas bild av universitetet på ett negativt sätt.

Granskningen syftar till att bedöma om de digitala studentnära systemen fyller avsedd funktion och prestanda.

2022.03 Process för hantering av arbetsrättsliga ärenden

LiU har relativt få ärenden som bereds av personalansvarsnämnden. För en miljö som LiUs, som är relativt stor, konkurrensutsatt och tävlingsinriktad, är detta ovanligt. Revisionsuppdraget syftar till att undersöka orsakerna till detta vilket kan ske genom att undersöka vilka disciplinärenden som lyfts internt, kartläggning LiUs process för hantering av arbetsrättsliga ärenden, vilka fastställda rutiner som finns centralt och lokalt, hur stöd och utbildning till chefer ser ut, samt vilken kompetens som finns och hur resursläget ser ut.

Revisionsuppdrag i reserv

Internrevisionen har identifierat ytterligare nio revisionsområden utifrån LiUs riskbild. Vi kommer att följa dessa områden och löpande värdera om ett revisionsuppdrag behöver inledas på området. Områdena är:

- LiUs system för personuppgiftshantering

- Projektstyrning
- LiUs miljö och hållbarhetsarbete
- Förvaltning av konst vid LiU
- ALF-avtalet (Avtal om läkarutbildning och forskning) i samverkan mellan universitet och hälso- och sjukvården.
- Arbetsgivaransvar vid tjänsteresor
- Utformning, genomförande och effektivitet i etikrelaterade program, mål och aktiviteter
- Hur LiUs informationsteknologi stödjer LiUs strategier och mål
- LiUs styrning av centrubildningar, institut och teman
- Introduktionsprogram och aktiviteter för nyanställda

Övriga revisionsinsatser

Temarevision: Trend- och kostnadsanalys över tid

Som en del av kompetensutvecklingsinsatsning (se nedan) och myndighetsledningens ansvar enligt myndighetsförordningen att tillse att myndigheten hushållar väl med statens medel ämnar vi att med hjälp av IT-baserade hjälpmedel genomföra trend- och kostnadsanalys av hur delar av LiUs kostnadsmassa utvecklats över tid, samt söka över hela populationer efter anomalier och eventuella riskposter som finns i redovisningen. Då uppdraget är beroende av tillgång till IT-baserade verktyg och kompetensutveckling hos befintlig personal beräknas uppdraget bli flerårigt och pågå som en delad metodutvecklings- och revisionsinsats. Rapportering från uppdraget kommer att ske löpande via internrevisionens statusrapportering till revisionsutskott och styrelse, samt att eventuellt avklarade delområden kan bli föremål för enskilda rapporter.

Uppföljning av tidigare års granskningar

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

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. Rådgivningen består ofta i löpande rådgivning till rektor, universitetsdirektör eller någon i verksamheten i korta ärenden/frågor, vilka inte föranleder någon särskild rapportering, även om det kan förekomma.

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

Risakanalys och planering inför kommande år

Arbetet med att upprätta risakanalys och planera kommande års arbete utförs delvis löpande under året och delvis genom en mer systematisk genomgång med bland annat intervjuer i oktober. Riskanalysen bildar underlag till revisionsplan för 2021-2023, som styrelsen tar ställning till i december 2020.

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 utbildning.

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
- Utbildning inom IT-baserade verktyg för registeranalys och robotics

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 internrevisionsfunktioner från olika myndigheter och även ett särskilt för lärosäten i nordnorden 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.

Internrevisionen har även identifierat egna interna utvecklingsområden. Vi har ett behov av öka kompetens inom IT-baserade revisionsverktyg, såsom verktyg för registeranalys eller att använda robotics i vårt revisionarbete. Detta kommer att vara ett tidskrävande utvecklingsarbete, men beräknas på sikt att vägas upp av effektivitetsvinster och förbättrad kvalitet och nya möjligheter i revisionsresultaten.

Fokusområden för övrigt utvecklingsarbete under kommande året är:

- Genomgång hur diarieföring av olika dokument ska hanteras.

- Vi ska fortsätta utveckla vårt metodarbete och fortsätta se över formen på delar av revisionsdokumentationen.
- Metod för och strukturerat inhämtande av återkoppling från verksamheten efter genomfört revisionsuppdrag.

Sammanställning av internrevisionens revisionstid för året

Internrevisionens tillgängliga revisionstid motsvarar arbetstid för två medarbetare plus planerade konsulttimmar. Vi planerar att under 2020–2022 fördela antalet persontimmar enligt nedanstående övergripande sammanställning:

Sammanställning av internrevisionens tid i timmar för år 2020–2022

Aktiviteter (inkl. konsultinsatser)	Plan		Utfall		Plan	Plan	Plan
	2020	%	2019*	%	2019	2021	2022
Revisionsinsatser		77		72			
Revisionsuppdrag/ uppföljning	1940		950		1330	2170	2206
Stöd och rådgivningsuppdrag	150		5		160	160	160
Övriga insatser (kvalitetssäkring, omvärldsbevakning, riskanalys)**	260		837		780	260	260
Övriga revisionsrelaterade insatser							
Kompetens- och metodutveckling***	480		186		280	480	480
Nätverk	70		70		70	70	70
Myndighets- och styrelsemöten	150		156		160	150	150
Intern administration		23		28			
Enhetsmöten, administration, m.m.	206		293		191	210	210
Ledigheter (exkl. semester)	220		1204		893	-	-
Summa	3476		3700		3864	3500	3536

*För 2019 är utfallet från 25 november och resten av året uppskattat som estimat

** 2019 avsattes här särskild tid för extern kvalitetssäkring, inklusive konsults tid.

*** Ökningen av timmar mot 2019 avser tid avsatt för utveckling av IT-baserade arbetsmetoder