

# Revisionsplan för Linköpings universitet 2023

## Sammanfattning

Internrevisionens revisionsplan består av två delar. En del är en genomgång av revisionsåret som varit. Den andra delen är en plan för revisionsaktiviteter för kommande år.

Genomgången av revisionsåret 2022 visar att flera revisionsinsatser som beslutats i revisionsplan för 2021 och 2022 ännu inte genomförts. Bland annat på grund av byte av internrevisionschef under året. Internrevisionschefen har presenterat en plan för att komma i fas till 2024. Redan beslutade revisionsinsatser bedöms ha ett fortsatt värde i att genomföras. En stor andel av revisionstiden 2023 kommer därför att läggas på tidigare beslutade revisionsinsatser. För att komma i fas föreslås därför att antalet nya revisionsinsatser i revisionsplanen för 2023 begränsas till två.

Utifrån detta föreslår internrevisionen att följande nya revisionsinsatser beslutas i revisionsplanen för 2023:

- 2023:01 Institutionsgranskning
- 2023:02 Dataskyddsförordningen

I revisionsplanen görs även ett uttalande om internrevisionens oberoende. Internrevisionen bedömer att gällande regelverk för internrevision har följts och arbetet under året har genomförts oberoende gentemot verksamheten. Under året har rollen som internrevisionschef blivit en del av universitetets visselblåsarfunktion. Det innebär att granskning av visselblåsarfunktionen görs utanför internrevisionsfunktionen.

## Innehåll

Om internrevisionen .....	3
Genomgång av revisionsåret 2022.....	4
Genomförda revisionsuppdrag.....	4
Uppdrag i revisionsplan 2021och 2022 som kvarstår 2023.....	5
Uppföljning av beslutade åtgärder i tidigare års granskningar .....	5
Kvalitetsarbete.....	5
Intern utveckling och fortbildning .....	6
Sammanställning av internrevisionens revisionstid för året .....	7
Internrevisionens inriktning 2023.....	8
Riskanalys och omvärldsbevakning .....	8
Granskningsinriktning 2023 .....	9
2023:01 Institutionsgranskning.....	9
2023:02 Dataskyddsförordningen .....	9
Inriktning i ett längre perspektiv .....	10
Övriga revisionsinsatser .....	10

## 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, dels av planering av kommande år. Revisionsplaneringen grundar sig på universitetets riskanalys och internrevisionens egen riskbedömning.

Internrevisionen består i dagsläget av två heltidstjänster. Denna revisionsplan är således planerad utifrån två heltidstjänsters revisionsinsatser.

## Genomgång av revisionsåret 2022

Internrevisionsfunktionen har haft vakanser under 2022 som har påverkat verksamheten och inneburit både färre och försenade revisionsinsatser under året än vad som planerats. Tidigare internrevisionschefen Leif Blomberg slutade innan sommaren och tidigare internrevisor Mattias Pettersson tog över som internrevisionschef från 1 juli. En nyrekrytering av internrevisor har gjorts och Sasan Hadian började den 1 november.

### Genomförda revisionsuppdrag

Under 2022 har två uppdrag från 2021 års revisionsplan rapporterats till universitetsstyrelsen. En institutionsgranskning genomfördes även under året. En kort presentation av avslutade uppdrag följer nedan.

#### **2021:03 – Hantering av avgiftsskyldiga studenter**

Granskningen syftade till att bedöma hur hanteringen av studieavgifter och betalande studenter från tredje land fungerar vid universitetet. De huvudsakliga iakttagelserna i rapporten berör utmaningar som kommer av organisering och ansvar för hantering av avgiftsskyldiga studenter samt att det finns risker för oegentligheter inom området.

Universitetsledningen ställde sig bakom internrevisionens rekommendationer och föreslog ett antal åtgärder för att utveckla verksamheten. Universitetsstyrelsen beslutade att uppdra till rektor att fortsätta utveckla verksamheten i enlighet med föreslagna och påbörjade åtgärder.

#### **2021:04 – Arbetsgivaransvar vid hemarbete och tjänsteresor**

Granskningen syftade till att tydliggöra ansvarsförhållanden vid hemarbete och tjänsteresor. Då granskningen genomfördes mitt under en pandemi som kraftigt påverkade verksamheten kom rapporten att till stor del handla om hur pandemin hanterats i det dagliga arbetet.

Internrevisionens uppfattning var att åtgärder och arbete under pandemin varit ändamålsenligt med hög grad av pragmatism. Internrevisionen rekommenderade att distansarbetet utvärderades och att chefsstödet bör stärkas.

Styrelsen beslutade att uppdra till rektor att utveckla området för distansarbete i enlighet med planerade och påbörjade aktiviteter.

#### **2022:01 – Institutionsgranskning Institutionen för systemteknik (ISY)**

En institutionsgranskning syftar till att bedöma den interna styrningen och kontrollen inom några grundläggande administrativa områden, samt i förekommande fall lämna förslag till förbättringar.

Granskningen påvisade inte några allvarliga eller systematiska brister. Internrevisionen lämnade ett antal rekommendationer för institutionens fortsatta utvecklingsarbete.

## Uppdrag i revisionsplan 2021 och 2022 som kvarstår 2023

Arbetet med revisionsinsatser i beslutade revisionsplaner är försenat. Men anledning av det bad revisionsutskottet den nya internrevisionschefen att återkomma med en översyn av revisionsplanen med åtgärdsförslag hur revisionsverksamheten ska komma i fas.

Förslaget som presenterats och diskuterats i revisionsutskott under hösten 2022 innebär att redan beslutade revisionsinsatser ska genomföras. Innebörden av förslaget är förutom att revisionsinsatserna genomförs senare än ursprungligen planerats även att tillfälligt förstärka internrevisionen samt att omarbeta omfattningen av en beslutad granskning. För att kunna vara i fas till 2024 föreslogs även att antalet nya granskningar som tillförs revisionsplanen 2023 begränsas till två.

Följande beslutade revisionsinsatser återstår att slutföra:

- 2021:02 Informationssäkerhet i forskningsmiljö.
- 2022:02 Inköp och avtalshantering.
- 2022:03 Kontinuitetsplanering verksamhetskritiska system och processer.
- 2022:04 Samverkan och innovationsstöd.

## Uppföljning av beslutade åtgärder i tidigare års granskningar

Internrevisionen följer upp styrelsens beslutade åtgärder med anledning av lämnade granskningsrapporter och rekommendationer. Uppföljningen diskuteras i revisionsutskottet och redovisas i bilaga till universitetsstyrelsen.

Följande granskningar har bedömts som sluthanterade under året efter att verksamheten genomfört de åtgärder styrelsen fattat beslut om:

- Implementering av en utvecklad strategiprocess vid Linköpings universitet (LiU-2020-01016)
- Bisysslorapporteringen vid Linköpings universitet (LiU-2021-00908)

## Kvalitetsarbete

Ekonomistyrningsverket (ESV) har 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 Internationella riktlinjer för yrkesmässig internrevision ska en extern kvalitetssäkring av internrevisionsfunktionen genomföras minst en gång vart femte år av en kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam.

Internrevisionen granskades enligt dessa riktlinjer 2019 och granskningen utföll med gott resultat.

Internrevisionen har ett eget löpande kvalitetsarbete som ligger med i internrevisionens årshjul och genomför årligen en egen självvärdering. Denna självvärdering utvärderas årligen av revisionsutskottet i enlighet med instruktion för internrevision vid LiU. Internrevisionen har identifierat ett antal områden för vidare utveckling som vi lagt in i vårt interna utvecklingsarbete.

### **Uttalande om internrevisionens oberoende**

Ett resultat av självvärderingen är att internrevisionen bedömer att gällande regelverk för internrevision har följts och att internrevisionens arbete under året genomförts oberoende gentemot verksamheten med ömsesidig respekt.

Under året har rollen som internrevisionschef blivit en del av universitetets visseblåsarfunktion. Det innebär att en granskning av visseblåsarfunktionen inte kan genomföras av internrevisionen.

### **Intern utveckling och fortbildning**

Internrevisionen har sedan tidigare medarbetare som är certifierad internrevisor (CIA). Under 2022 har även en certifiering som informationssäkerhetsrevisor (CISA) tillkommit. Internrevisionen har deltagit i digitala undervisningar som det internationella certifieringsorganet gett under året.

Internrevisionen har deltagit i nätverk för internrevisorer med andra internrevisionsmyndigheter och lärosäten i Sverige och i Norden. Löpande fortbildning har under detta år skett genom webbaserade utbildningar som innefattat såväl revisionsmetodik, informationssäkerhet och aktuella myndighetsfrågor.

## Sammanställning av internrevisionens revisionstid för året

Internrevisionens tillgängliga revisionstid motsvarar arbetstid för två medarbetare plus planerade tillfälliga förstärkning. Vi planerar att under 2023–2024 fördela antalet persontimmar enligt nedanstående övergripande sammanställning:

### *Sammanställning av internrevisionens tid i timmar för år 2022–2024*

<b>Aktiviteter (inkl. konsultinsatser)</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Utfall 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>
<b>Revisionsinsatser</b>				
Revisionsuppdrag/ uppföljning	1900	1425	2250*	1900
Stöd och rådgivningsuppdrag	150	80	150	150
Övriga insatser (kvalitetssäkring, omvärldsbevakning, riskanalys)	340	215	340	340
<b>Övriga revisionsrelaterade insatser</b>				
Kompetens- och metodutveckling	380	400	380	380
Nätverk	70	50	70	70
Myndighets- och styrelsemöten	160	200	160	160
<b>Intern administration</b>				
Enhetsmöten, administration, m.m.	250	300	250	250
Ledigheter (exkl. semester)	150	160	150	150
<b>Summa</b>	<b>3400</b>	<b>2830</b>	<b>3750</b>	<b>3400</b>

För 2022 är utfallet från 1 november och resten av året uppskattat som estimat

\* Internrevisionen planerar en tillfällig förstärkning under 2023.

## Internrevisionens inriktning 2023

### Risakanalys och omvärldsbevakning

Internrevisionen genomför årligen och löpande omvärldsbevakning som används till en egen oberoende riskanalys av universitetets verksamhet och organisation som ligger till grund för de föreslagna revisionsinsatser som beslutas i revisionsplanen.

Internrevisionens analyser baseras till stor del kring begreppen risk samt intern styrning och kontroll. 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. Dessa omständigheter kallar vi intern styrning och kontroll.

Internrevisionen tar hänsyn till och förhåller sig till den universitetsövergripande riskanalysen enligt förordningen om intern styrning och kontroll (FISK) och använder den som ett viktigt underlag bland andra underlag i internrevisionens egen riskanalys.

Internrevisionen vid Linköpings universitet har av tradition fokuserat både sin egen riskanalys och revisionsinsatser inom områden som inte fullt fångats upp i universitetets övergripande riskanalys snarar än att granska inom de risker som ledningen lyft som viktigast. Ett skäl är att de viktigaste riskerna enligt fisken redan bör vara under hantering. Internrevisionen menar även att det är av värde att både bredda och fördjupa kunskapen inom områden som ibland hamnar vid sidan av de allra största frågorna.

Internrevisionens egen omvärldsbevakning och riskanalys 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.

### Internrevisionens kommentarer till riskanalys inför 2023

Den universitetsövergripande riskanalysen lyfter fram några områden. Utbildningens volym och utbildningsutbudet, Säkerhetshot samt kompetensförsörjning och ledarskap. Internrevisionen delar universitetsledningens analys och utgår från att identifierade risker kommer att hanteras.

Internrevisionens egen riskanalys av verksamheten görs på en mer konkret och nedbruten nivå. De tre områden som internrevisionen särskilt vill lyfta fram inför 2023 är dataskyddsförordningen, hot och trakasserier samt laboratoriumsäkerhet. Dataskyddsförordningen berör flera riskområden så som god förvaltning, sund kultur, regelefterlevnad, informationssäkerhet samt IT-säkerhet. Hot och trakasserier beskrivs öka och fastän beslut fattats inom området i närtid finns oklarheter i hur frågan faktiskt hanteras och aktivt arbetas med i vardagen. Labsäkerhet är ett område där både omvärldsfaktorer och pandemirestriktioner kan vara anledning till en fördjupad riskanalys utifrån fler perspektiv än arbetsmiljö och miljö.



## Granskningsinriktning 2023

Revisionsplanen beslutas årligen vid universitetsstyrelsens möte i december. 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. De förseningar i revisionsverksamheten gällande revisionsplanerna för 2021 och 2022 har analyserats och diskuterats revisionsutskott och internrevisionens förslag på hur förseningen ska hanteras innebär inte någon ändring i redan beslutade planer. Redan beslutade revisionsinsatser bedöms ha ett fortsatt värde i att genomföras. En stor andel av revisionstiden 2023 kommer därför att läggas på tidigare beslutade revisionsinsatser.

Internrevisionens egen riskanalys av verksamheten mynnade ut i tre områden som ur internrevisionens perspektiv bedömdes mest intressanta. Av dessa tre gör internrevisionen bedömningen att en revisionsinsats mot dataskyddsförordningen är mest lämplig 2023. Skälet är att organisation och arbete med dataskyddsförordningen är så pass implementerat att även resultat från arbetet kan granskas. När det gäller hot och trakasserier bedömer internrevisionen att det är lämpligt att invänta resultat från nästa universitetsövergripande medarbetarundersökning innan en fördjupad revisionsinsats inleds. När det gäller labsäkerhet bedömer internrevisionen att det är lämpligt att invänta hur återgång från pandemi, övergripande säkerhetsarbete och kommande infrastrukturinvesteringar påverkar innan en relevant revisionsinsats kan genomföras.

Som ett resultat av internrevisionens egen riskanalys föreslår internrevisionen utöver tidigare beslutade insatser följande inriktning för verksamhetsåret 2023.

### 2023:01 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 och i förekommande fall föreslå förbättringsåtgärder.

### 2023:02 Dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen (GDPR) är till för att skydda enskildas grundläggande fri- och rättigheter, särskilt rätten till skydd av personuppgifter. Förordningen har bland annat till syfte att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter inom hela EU. Det innebär att samtliga verksamheter inom EU som hanterar personuppgifter ska göra det utifrån GDPR.

Ända sedan införandet av GDPR har det uttryckts förväntningar på att internrevisionen bör granska hur förordningen implementerats i verksamheten vid universitetet. Internrevisionen gör bedömningen att arbetet med GDPR nu är tillräckligt moget för att en granskning blir både relevant och konstruktiv.

Granskningen syftar till att bedöma om universitetets processer, rutiner och faktiska hantering av personuppgifter är ändamålsenlig och i enlighet med dataskyddsförordningen.

#### Inriktning i ett längre perspektiv

I tidigare revisionsplaner gjordes försök att vidga planeringshorisonten med ett flerårsperspektiv och presentera revisionsplanerna som treåriga med årlig prövning och uppdatering. Nuvarande internrevisionschef bedömer att det inte fungerat så som det var tänkt. Ambitionen att presentera en långsiktig planering med ett smörgåsbord av intressanta granskningsinriktningar lever kvar från när internrevisionens grundbemanning var tre personer som arbetat tillsammans i flera år. Nuvarande grundbemanning medger inte dynamisk omplanering utan kräver en hårdare prioritering av resurserna.

Utifrån det rådande läget har internrevisionen därför valt att inte presentera ett förslag på en treårig revisionsplan. Internrevisionen har dock bearbetat de förslag som tidigare presenterats i sin egen riskanalys av verksamheten men bedömt att de inte hamnat bland de främsta verksamhetsriskerna för 2023. Under året har externa och globala faktorer i högre grad påverkat synen på risker och riskvärdering vilket påverkat internrevisionens riskvärdering av de äldre förslagen.

#### 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. Rådgivningen består ofta i löpande rådgivning till rektor, universitetsdirektör eller någon i verksamheten i korta ärenden/frågor. Oftast föranleder detta inte någon särskild rapportering även om det historiskt förekommit vid enstaka tillfällen.

##### **Riskanalys och planering inför kommande år**

Arbetet med att genomföra en egen riskanalys av universitetets verksamhet och planera kommande års arbete utförs delvis löpande under året och delvis genom en mer systematisk genomgång med bland annat intervjuer under hösten.

##### **Internrevisionens kompetensutveckling**

Internrevisionen omfattar all verksamhet som universitetet bedriver och ansvarar för. Det ställer höga krav på kontinuerlig kompetensutveckling. Internrevisorerna ska därför löpande förbättra sina kunskaper och färdigheter, dels genom fortlöpande yrkesmässig utveckling, 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 CISA-certifiering (Certified Information Systems Auditor)
- Fortbildning CIA-certifiering (Certified Internal Auditor)
- Utbildning inom området digitalisering
- Orientering och djupare förståelse för säkerhetsfrågor

### Utveckling av internrevisionsfunktionen

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

Internrevisionen medverkar i flera nätverk bestående av internrevisionsfunktioner från olika myndigheter och även ett särskilt för lärosäten i Norden. 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 revisionsarbete.

Fokusområden för internt utvecklingsarbete under kommande året är:

- Genomgång hur diarieföring och arkivering av olika digitala 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.

### Planerade revisionsinsatser 2023 med föreslagen tidsåtgång

Revisionsinsatser	Tidsåtgång (h)
2023.01 Institutionsgranskning	
2023.02 Dataskyddsförordningen	
2021 Kvarvarande från revisionsplan 2021	2100
2022 Kvarvarande från revisionsplan 2022	
Uppföljning av tidigare års granskningar	150
Rådgivning och stöd	150
Riskanalys och planering	260
Övriga insatser (kvalitetssäkring, omvärldsbevakning)	80
<b>Summa revisionsrelaterad tid</b>	<b>2740</b>