

Plan

2025-12-12

Diarienummer: MIUN 2025/2788

Revisionsplan 2026

Publicerad: 2025-12-12

Beslutsfattare: Universitetsstyrelsen.

Ansvarig funktion: Internrevisionen

Handläggare: Mona Vesslegård

Beslutsdatum: 2025-12-12

Sammanfattning: Revisionsplanen inkluderar granskningsuppdrag, rådgivningsuppdrag, budget och resurser för internrevisionen. Planen bygger på internrevisionens årliga riskanalys. Uppdrag utöver de som framgår av revisionsplanen kan antas om tid finns.

Tidigare versioner:

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Inledning	4
2 Internrevisionens riskanalys	4
2.1 Genomförande	4
2.2 Väsentliga riskområden	5
3 Internrevisionens aktiviteter	7
3.1 Granskningar 2026	7
3.1.1 Strategisk prioritering	7
3.1.2 AI - Disciplinnämndsärenden	8
3.1.3 Institutions- och avdelningsgranskningar	9
3.2 Preliminära granskningsområden 2027–2028	9
3.3 Råd och stöd	9
3.3.1 Översyn av lärarutbildningarna och dess organisation	10
3.3.2 Löpande rådgivning och stöd	10
3.4 Planering och uppföljning	10
3.5 Kvalitetsarbete	11
3.6 Kompetensutveckling och nätverkande	11
4 Rapportering	12
5 Övrig handläggning	12
6 Tids- och resursplanering	12
7 Uppdatering	13
Bilagor	15
1. Riskanalys	15
2. Sammanställning gransknings- och rådgivningsuppdrag	18

Sammanfattning

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3.

De risker som internrevisionen för närvarande bedömer mest väsentliga grupperas inom områdena förutsättningar och förvaltning, säkerhet, ny teknik samt upphandling och inköp. Utifrån prioritering föreslås granskningar kopplat till:

- Strategisk planering
- AI - Disciplinnämndsärenden
- Institutions- och avdelningsgranskningar

I internrevisionens roll ingår även att ge råd och stöd. Större rådgivningsuppdrag ska inkluderas i revisionsplanen medan rådgivning som kan liknas vid tillfälliga samråd ingår i internrevisionens normala arbete. Inför 2026 finns önskemål på ett större rådgivningsuppdrag:

- Översyn av lärarutbildningarna och dess organisation

Under året genomförs även planerings- och uppföljningsverksamhet, kvalitetsarbete och kompetensutvecklande arbete i form av bland annat nätverkande aktiviteter och deltagande i olika utbildningar. I kvalitetsarbetet för 2026 ingår även en extern kvalitetsutvärdering.

Avrapportering av granskningar sker löpande till universitetsstyrelsen vid styrelsemötet närmast avslutad granskning och löpande aktiviteter avrapporteras i internrevisionens årsrapport 2026.

I samband med upprättande av revisionsplan har internrevisionschef haft samtal med styrelsens ordförande, revisionsutskottet, universitetsdirektör och rektor för att säkra ändamålsenlighet när det gäller revisionsuppdrag och förväntningar på internrevisionen.

1 Inledning

Internrevisionen är en oberoende säkrings- och rådgivningsverksamhet som bedrivs enligt *internrevisionsförordningen* (2006:1228), *Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd* och *Riktlinjer för internrevisionen*¹. För utfyllande tolkning av god sed inom statlig internrevision hämtas vägledning från internationella standarder för yrkesmässigt utförande av internrevision (The International Professional Practices Framework, IPPF).

Internrevisionen har till uppgift att bidra med oberoende och objektiva insikter som skapar mervärde och förtroende för verksamheten samt förbättrar universitetets processer för ledning, riskhantering samt intern styrning och kontroll.² Internrevisionens arbete vägleds av en riskanalys, struktureras i en revisionsplan, konkretiseras i arbets- och granskningsprogram och rapporteras i granskningsrapporter och årsrapport.

2 Internrevisionens riskanalys

2.1 Genomförande

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller verksamhetenskraven i myndighetsförordningens § 3. Riskanalysen ska omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för och bygga på internrevisionens egna bedömningar av verksamhetens risker.

Internrevisionens riskanalys inför 2026 bygger på universitetets grunduppdrag enligt högskolelag och högskoleförordning, uppdrag och mål specificerade i regleringsbrev samt *Mittuniversitetets strategi*³ som pekar ut riktningen för verksamhetens utveckling. Till detta tillkommer information från olika källor i syfte att fånga upp behov av granskningar. Väsentliga informationskällor är tidigare års riskanalyser, styrdokument, verksamhetens riskanalys enligt förordningen för intern styrning och

¹ Riktlinjer för internrevisionsfunktionen MIUN 2024/3124

² Riktlinjer för internrevisionsfunktionen MIUN 2024/3124 och Plan för internrevisionsfunktionen MIUN 2024/2993

³ Mittuniversitetets strategi 2019–2026 (MIUN 2018/1006)

kontroll (FISK)⁴, tidigare granskningar, omvärldsbevakning och intervjuer med olika roller och funktioner inom universitetet.

Internrevisionsförfordningen och internationella standarden för internrevision anger ett antal områden som internrevisionens riskanalys bör omfatta.

Dessa har grupperats enligt nedanstående:

- Mål, uppdrag och strategier
- Intern styrning och kontroll (skydd av tillgångar, IT-styrning)
- Effektiv verksamhet och god hushållning (effektivitet och ändamålsenlighet i operativ verksamhet och program)
- Regelefterlevnad (effektiviteten i regelefterlevnads- och etikprogram)
- Förebygga oegentligheter (korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier)
- Tillförlitlig och rättvisande rapportering (tillförlitlighet och riktighet i finansiell och operativ information)

2.2 Väsentliga riskområden

Internrevisionen delar i stort den bedömning av risker som verksamheten återger i sin riskanalys även om risker och bedömningar varierar något. De riskområden som internrevisionen vid upprättande av revisionsplan bedömer mest väsentliga kan grupperas inom fyra övergripande områden:

1. Förutsättningar och förvaltning
2. Säkerhet
3. Ny teknik - AI
4. Upphandling – och inköp

Riskerna inom området förutsättningar och förvaltning utgår främst från omfördelningar i budgetpropositionen 2026, vilket för Mittuniversitetet innebär minskade anslag för både forskning och utbildning. Detta innebär en risk att universitetet blir alltmer beroende av annan finansiering och verksamheten anpassas till en viss agenda eller finansieringskälla. Minskade anslag innebär även besparingar som kan innebära att satsningar, utvecklingsarbeten och rekryteringar fördröjs vilket kan leda till försämrad kvalitet på utbildning och forskning, ökad arbetsbelastning och stress samt försämrad infrastruktur. När det gäller förutsättningar har även

⁴ Utkast som presenterats för ledningsrådet 2025-11-20

den akademiska friheten och lärosätenas institutionella autonomi kommit att bli alltmer hotad i allt fler länder inklusive Sverige. Den ökade detaljstyrning inom grundutbildning riskerar att leda till undanträngningseffekter och att vissa ämnen eller perspektiv prioriteras framför andra. Mittuniversitetet är inte ensam "riskägare" utan det är viktigt att lärosätena i Sverige och andra organisationer tillsammans arbetar för att synliggöra risker och utmaningar. Planering och prioritering för kommande år pågår i och med bland annat Mittuniversitetets nya strategi.

Risker inom området säkerhet kopplar främst till det geopolitiska läget vars konsekvenser är svåra att förutse men gäller såväl fysisk säkerhet som IT-och informationssäkerhet. Inom IT- och informationssäkerhet finns även ny lagstiftning som ställer nya krav på universitetet. Bristande säkerhetsarbete kan bland annat innebära en risk för ohälsa, skada och i värsta fall dödsfall men även risk för allvarliga störningar i verksamheten och förtroendeskada. Utvecklings- och åtgärdsarbete utifrån tidigare granskningar pågår men riskerna bedöms fortsatt höga då det arbete som pågår har svårt att hålla jämna steg med den ökade hotbilden.

Riskerna inom området ny teknik är främst kopplade till den snabba utvecklingen och användningen av artificiell intelligens (AI). AI innebär stora möjligheter men också risker. För medarbetare finns en risk att arbetsprocesser förändras snabbare än kompetensutvecklingen, vilket kan leda till osäkerhet och felaktig användning av AI-verktyg. För studenter och medarbetare finns risker kopplade till otydliga riktlinjer kring vad som är tillåten användning av AI, vilket kan skapa osäkerhet och ojämlika förutsättningar. Det finns även en risk att AI bedömningsformer inte hänger med utvecklingen vilket kan leda till rättssäkerhetsproblem och minskat förtroende. Riskerna bedöms höga då utvecklingen går snabbt och påverkar alla delar av universitetet, undervisning, forskning och administration.

Risker inom upphandling och inköp kopplar bland annat till eftersatt proaktivt arbete i form av informationsspridning och utbildning. Detta i sin tur innebär en risk för bristande regelefterlevnad. Åtgärdsarbete har inletts utifrån tidigare internrevisionsgranskning av upphandling- och inköpsprocessen men riskerna bedöms fortsatt höga då åtgärdsarbetet

haltar. Verksamheten har i sin riskanalys enligt FISK lyft ett antal åtgärder som behöver prioriteras kopplat till området.

Risker kopplade till regelefterlevnad och oegentligheter är alltid väsentliga utifrån ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv och beaktas i samtliga granskningar. Internrevisionens sammanfattande riskanalys framgår av bilaga 1; *Riskanalys*.

3 Internrevisionens aktiviteter

3.1 Granskningar 2026

Föreslagna granskningar inriktas mot områden där internrevisionen bedömer att det finns väsentliga risker ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv, förbättringsmöjligheter och/eller är ett område som är strategiskt viktiga för universitetsstyrelsen att ha inblick i.

Internrevisionen har inte föreslagit granskningar inom områden som omfattas av åtgärder kopplat till verksamhetens riskanalys eller där utvecklingsprojekt pågår. Detta för att det generellt är svårt att genomföra granskning inom ett område där förväntningarna förväntas ändras under pågående granskningsperiod samt att det leder till dubbelarbete och att hushållningen med statens medel inte blir effektiv. Internrevisionens har inte heller prioriterat granskningar inom områden där tillsynsmyndigheter indikerat att de kommer genomföra en granskning eller tillsyn.

I bilaga 2; Sammanställning gransknings- och rådgivningsuppdrag återfinns granskningar och rådgivningsuppdrag för åren 2017–2025 inklusive föreslagna revisionsuppdrag för 2026.

3.1.1 Strategisk prioritering

Strategiska satsningar och prioriteringar genomförs utifrån en kombination av flera orsaker och sker på olika nivåer inom organisationen. Några av dessa är organisationens mål och vision, omvärldsanalys samt förändrade resurser och behov. Under de senaste åren har flera strategiska satsningar genomförts. I takt med förändrade förutsättningar är det avgörande att processerna för strategiska satsningar präglas av god intern styrning och kontroll för att säkerställa att effekter och mål uppnås. Det finns en risk att otydliga beslutsvägar kan leda till att ansvarsfördelning blir oklar och att beslut fattas utan tillräcklig förankring. Bristande kommunikationsvägar

riskerar även att skapa informationsluckor vilket kan påverka genomförandet.

Syftet med granskningen är att bedöma om universitetet har en ändamålsenlig intern styrning och kontroll i processerna för strategiska satsningar och prioriteringar, så att dessa genomförs i linje med organisationens mål och vision, samt att förväntade effekter och resultat uppnås.

3.1.2 AI - Disciplinnämndsärenden

Antalet disciplinnämndsärenden har ökat under senare år och från och med 2025 kan man se en tydlig ökning av ärenden relaterade till AI, jämfört med tidigare år då plagiat varit dominerande. Ärenden med disciplinära åtgärder⁵:

- 2025 - 70⁶ ärenden (57 procent otillåten användning av AI, 41 procent plagiat)
- 2024 - 78 ärenden (27 procent otillåten användning av AI, 62 procent plagiat)
- 2023 - 65 (77 procent plagiat och 14 procent störande undervisning)

Ökningen av ärenden riskerar att leda till längre handläggningstider, ökad arbetsbelastning för lärare och stödfunktioner samt variation i rutiner som kan påverka rättssäkerheten och universitetets anseende. Studenter som antagits till utbildning vid Mittuniversitetet är skyldiga följa regelverken som har betydelse för utbildningen men det finns en risk att information och regelverk är otydliga vilket skapar osäkerhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om universitetets processer, rutiner och informationsinsatser kring disciplinärenden är ändamålsenliga och rättssäkra, särskilt med hänsyn till den ökande andelen ärenden kopplade till otillåten användning av AI. Granskningen ska även belysa om nuvarande regelverk och kommunikation till studenter är tillräckligt tydliga för att förebygga överträdelser.

⁵ Utöver nedanstående ärenden finns ärenden som frikänts.

⁶ Till och med oktober 2025

3.1.3 Institutions- och avdelningsgranskningar

Institutions- och avdelningsgranskningar genomförs årligen av internrevisionen⁷. Under 2026 föreslås att fyra institutions- och avdelningsgranskningar genomförs. Granskningen syftar till att bedöma den interna styrningen och kontrollen inom några grundläggande administrativa områden. Granskningen omfattar delar av den administrativa styrningen såsom förekomsten och efterlevnaden av styrdokument som strategier och mål samt rutiner inom områdena ekonomi- och personaladministration. Det finns risker som kan påverka styrningen, exempelvis otydliga ansvarsfördelningar, bristande efterlevnad av styrdokument och variation i rutiner mellan enheter, vilket kan leda till ineffektivitet och bristande regelefterlevnad.

Syftet med granskningen är att bidra med mervärde till granskad verksamhet och främja förbättringar av den interna styrningen och kontrollen vid universitetet som helhet.

3.2 Preliminära granskningsområden 2027–2028

Som lyfts i tidigare avsnitt ska granskningar riktas mot områden där internrevisionen bedömer att det finns väsentliga risker ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv, förbättringsmöjligheter och/eller är ett område som är strategiskt viktiga för universitetsstyrelsen att ha inblick i. Vid upprättande av revisionsplan 2026 ser internrevisionen nedanstående områden som preliminära granskningsområden 2027–2028:

- Cybersäkerhet/ NIS2-direktiv
- Kris – och kontinuitetsledning
- Samverkan och mötesstrukturer
- Studenters studie/arbetsmiljö

Vilka granskningar som genomförs 2027–2028 beslutas i revisionsplan för aktuellt granskningsår och utgår från den riskanalys som är aktuell vid det tillfället.

3.3 Råd och stöd

Internrevisionen har, förutom sitt granskande uppdrag, möjlighet att tillhandahålla rådgivande och stödjande aktiviteter. Internrevisionen kan till exempel nyttjas till råd och stöd inom områden där brister redan finns

⁷ Revisionsplan 2020 MIUN 2019/2350 och Revisionsplan 2024 MIUN 2023/2833

identifierade och där ett proaktivt arbete kan hjälpa verksamheten. Större rådgivningsuppdrag ska inkluderas i revisionsplanen och beslutas av universitetsstyrelsen medan rådgivning som kan liknas vid tillfälliga samråd, vars tidsåtgång är liten, ingår i internrevisionens normala arbete och beslutas av internrevisionschef. Inför 2026 finns önskemål på ett större rådgivningsuppdrag. Önskat rådgivningsuppdrag har granskats utifrån ett riskperspektiv och avvägning har skett utifrån internrevisionens mandat och kompetensområde.

3.3.1 Översyn av lärarutbildningarna och dess organisation

Lärarutbildningens ledningsgrupp och dekanerna har tillsammans med rektor och prorektor önskat en översyn av lärarutbildningarna och dess organisation. Lärarutbildningarna i landet står inför stora utmaningar som bland annat består av låga söktryck, minskade barnkullar, lärarbrist samtidigt som det är lärarövertalighet i vissa regioner, samt olika nya reformer som ska sjösättas. Med utgångspunkt i det behöver lärarutbildningarna vid Mittuniversitet genomlysas för att ge ansvariga underlag att arbeta utifrån och planera för en hållbar lärarutbildning på kort och lång sikt. Dessutom behöver lärarutbildningarnas organisation ses över så att den fungerar på ett sätt som tydliggör olika ansvars- och beslutsnivåer.

Internrevisionen gör bedömningen att rådgivningsuppdraget är relevant utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv i och med att det har bäring på ett antal riskområden som identifierats inför 2026.

3.3.2 Löpande rådgivning och stöd

För att internrevisionen ska utgöra en naturlig samtalspartner i områden kopplade till intern styrning och kontroll avsätts viss tid i planeringen för att aktivt uppmuntra och främja att verksamheten nyttjar internrevisionens rådgivningstjänster.

3.4 Planering och uppföljning

Internrevisionsprocessen vägleds av en riskanalys, struktureras i en revisionsplan och följs upp i en årsrapport. Arbetet med dessa delar av processen ingår inte i något av de enskilda granskningsuppdragen men utgör viktiga förutsättningar för granskningsverksamheten som helhet.

I årsrapporten avrapporteras genomförda granskningar och aktiviteter för granskningsåret och uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av tidigare granskningar. Om internrevisionen bedömer att beslutade åtgärder inte är vidtagna kommer området fortsatt bevakas och avrapporteras.

3.5 Kvalitetsarbete

Internrevisionens systematiska kvalitetsarbete syftar till att identifiera eventuella brister och förbättringsområden och därigenom förbättra kvaliteten på internrevisionens arbete. En del i internrevisionens interna kvalitetsarbete är att verksamheten, och i vissa fall andra internrevisionschefer, får sakgranska granskningsrapporter innan dessa rapporteras till revisionsutskott och universitetsstyrelse. En annan del i kvalitetsarbetet är internrevisionens interna självutvärdering och Ekonomistyrningsverkets (ESV) årliga enkät kopplat till intern styrning och kontroll och internrevision.

I kvalitetssäkringsarbetet ingår för 2026 även en extern kvalitetsutvärdering. Senaste gången en extern kvalitetsutvärdering genomfördes var 2021 och av *Riktlinjer för internrevision* (MIUN 2024/3124) framgår att extern kvalitetsutvärdering av internrevisionsfunktionen ska ske minst vart femte år. Universitetsstyrelsen ansvarar för att granska och besluta om planen för genomförandet utifrån förslag från internrevisionschef. Preliminärt genomförs den externa utvärderingen hösten 2026

3.6 Kompetensutveckling och nätverkande

Internrevisionen omfattar all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Kompetensutveckling och ett aktivt deltagande i nätverk är därför en viktig del i internrevisionens arbete för att säkerställa att funktionen har den kompetens som krävs för att uppfylla sin roll. Nätverkande sker bland annat inom nätverket för nordiska internrevisorer vid universitet och högskolor (NIRUH), nätverket för solitära internrevisorer i staten (SIRIS), ekonomistyrningsverkets nätverk för internrevisorer samt mer informella nätverk med andra internrevisionsfunktioner. Kompetensutveckling kommer ske genom deltagande i diverse kurser, utbildningar, workshops och seminarier.

4 Rapporter

Granskningar och större rådgivningsuppdrag avrapporteras i en rapport. Avrapportering av granskningsuppdrag sker löpande till universitetsstyrelsen vid styrelsemötet närmast efter avslutad granskning. Innan rapportering till universitetsstyrelsen har universitetsledning och revisionsutskott fått tagit del rapporten. Rådgivningsuppdrag rapporteras till uppdragsgivaren av rådgivningsuppdraget och sammanfattas kort i internrevisionens årsrapport.

5 Övrig handläggning

Internrevisionschef är administrativt stöd till universitetets revisionsutskott och medverkar vid utskottets möten. Revisionsutskottet bereder frågor som rör intern styrning och kontroll inför styrelsebeslut. Syftet är att effektivisera universitetsstyrelsens arbete samt utgöra stöd i internrevisionens arbete.

Internrevisionschef och chefsjurist bemannar visselblåsarfunktion som är ett led i Mittuniversitetets arbete med att motverka förekomst av korruption och andra allvarliga oegentligheter i verksamheten. Visselblåsarfunktionen har till uppgift att endera själv hantera anmälan eller se till att den hamnar hos rätt mottagare inom universitetet. Funktionen rapporterar till rektor, eller i de fall det bedöms som olämpligt, till universitetsstyrelsens ordförande.

6 Tids- och resursplanering

Internrevisionens budgetram 2026 uppgår till 1 628 tkr. Förutom lönekostnader inkluderar ramen konsultkostnader och övriga personalkostnader för nätverkande, kompetensutveckling och avgifter.

Tabell 1 Internrevisionens budget 2022–2026, tkr

Kostnadsslag/år	2026	2025	2024	2023	2022
Lönekostnader	1388	1327	1322	807	509
Konsultkostnader	200	100	500	100	200
Övriga personalkostnader/drift	40	40	30	30	60
Summa	1628	1467	1852	937	769

Internrevisionen består av en heltidsanställd internrevisionschef vilket ger cirka 1 700 timmar⁸ att fördela mellan föreslagna aktiviteter. Inför 2026 planeras även att upphandla konsultstöd i samband med extern kvalitetsutvärdering, cirka 130 timmar.

Tabell 2 Preliminär tidsplanering 2026

Aktivitet	Timmar
Granskning - Strategisk planering - AI - Disciplinnämndsärenden - Institutions- och avdelningsgranskning (4 stycken)	1 020
Råd och stöd - Översyn lärarutbildningarna och dess organisation - Löpande råd och stöd	270
Planering och uppföljning	200
Kvalitetsarbete inkl. extern kvalitetsgranskning	210
Kompetensutveckling och nätverkande	90
Övrig handläggning	40
Summa	1 830

Tabell 3 Preliminär fördelning av aktiviteter under 2026

Aktiviteter 2026	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Strategisk planering												
AI - Disciplinnämndsärenden												
Institutions/avdelnings-granskning												
Översyn lärarutbildning												
Planering och uppföljning												
Löpande arbete och nätverkande												

7 Uppdatering

Internrevisionens riskanalys är ett levande dokument och uppdateras löpande utifrån genomförda granskningar, förändringar i omvärlden och övriga inspel. Uppdaterad riskanalys kan i vissa fall resultera i behov av revideringar i fastställd revisionsplan. Mindre förändringar under året beslutas av universitetsstyrelsens ordförande vartefter universitetsstyrelsen

⁸ Semester, helgdagar och förkortad arbetstid borträknat

informerar. Vid behov av större förändringar lämnas förslag till en reviderad revisionsplan till universitetsstyrelsen för beslut. Med större förändringar avses att en eller flera aktiviteter i revisionsplanen utgår eller att aktivitet tillkommer vilken ska rapporteras till universitetsstyrelsen.

Bilagor

1. Riskanalys

		Sannolikhet			
		Osannolikhet (1) - Det finns inga tecken på att händelsen kommer inträffa	Liten sannolikhet (2) - Det finns enstaka och tvetydiga tecken på att händelsen kommer att inträffa	Påtaglig sannolikhet (3) - Det finns flera och tydliga tecken på att händelsen kommer att inträffa	Mycket stor sannolikhet (4) - Händelsen kommer att inträffa förr eller senare
Konsekvens	Allvarlig (4) - Konsekvensen är allvarlig och kan innebära att Mius uppdrag inte kan utföras				
	Kännbar (3) - Konsekvensen är kännbar och kan innebära att delar av Mius uppdrag inte kan fullföljas		4, 5, 9, 18	1, 2, 6, 7, 14, 17	
	Lindrig (2) - Konsekvensen är lindrig men äventyrar sannolikt inte Mius uppdrag	12, 13	3, 8, 10, 11, 16, 21, 22	15, 19, 20, 23	
	Försumbar (1) - Konsekvensen är försumbar och har obetydlig påverkan på Mius uppdrag				

Figur 1 Riskmatris för riskområden

Tabell 4 Riskområde inkl. ställningstagande inför 2026. Riskvärde framgår av riskmatris (figur 1)

Nr	Riskområde	Ställningstagande inför 2026
1	Förutsättningar	Mittuniversitetet är inte ensam "riskägare" utan det är viktigt att lärosätena i Sverige och andra organisationer tillsammans arbetar för att synliggöra risker och utmaningar. Ledning har löpande dialog med utbildningsdepartementet om vikten av ökade anslag. Verksamheten har lyft åtgärder i riskanalysen enligt FISK kopplat till ekonomiskt utrymme.
2	Resursförvaltning	I takt med förändrade förutsättningar är det avgörande att processerna för strategiska satsningar präglas av god intern styrning och kontroll för att säkerställa att effekter och mål uppnås. IR föreslår en granskning under 2026.
3	Verksamhetsplanering och riskanalysarbete	Utvecklingsarbete pågår med att se över universitetets styrmodell vilket inkluderar verksamhetsplanering och riskanalysarbete utifrån FISK. IR följer utvecklingsarbetet.
4	Kompetensförsörjningscykeln (ARUBA - Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avveckla)	I och med förändrade förutsättningar är det extra viktigt att kompetensförsörjningscykeln är ändamålsenlig. Detta inkluderar rättssäker process för hantering av eventuell övertalighet. IR följer arbetet.
5	Studentrekrytering, genomströmning och avhopp	I och med förändrade förutsättningar är det extra viktigt att processen för studentrekrytering fungerar. Det är även viktigt

Nr	Riskområde	Ställningstagande inför 2026
		att man följer upp arbetet för att säkra att studenter har de förutsättningar de har rätt till för att undvika avhopp. IR har fått önskemål om rådgivningsuppdrag som kopplar mot området. IR bedömer att rådgivningsuppdraget är relevant utifrån ett riskperspektiv. Riksrevisionen granskar högskolans distansutbildning under 2026.
6	Informations- och IT-säkerhet	Internrevisionen genomförde 2025 en granskning av forskningsdata som har haft bäring på informations- och IT-säkerhet och åtgärdsarbete pågår. Verksamheten har lyft åtgärder i riskanalysen enligt FISK kopplat till säkerhet.
7	IT-styrning och teknik	Det har skett en snabb utveckling och användning av artificiell intelligens (AI). I och med ökade antalet disciplinnämndsärenden men en tydlig ökning av ärenden relaterade till AI föreslår internrevisionen en granskning 2026. Verksamheten har lyft åtgärder i riskanalysen enligt FISK kopplat till säkerhet.
8	Fysisk säkerhet	Granskning av laborationsmiljöer genomförd 2024. Granskningen berörde brandskyddsarbetet och systematiska arbetsmiljöarbete. Arbete med ny säkerhetsorganisation pågår. IR följer utvecklingsarbetet. Verksamheten har lyft åtgärder i riskanalysen enligt FISK kopplat till säkerhet.
9	Kris- och kontinuitetsledning	Granskning av centrala krisledningsgruppens arbete med anledning av pandemin 2021 och granskning av laborationsmiljöer 2024 berörde krisledning. Arbetet med ny säkerhetsorganisation är på gång. IR följer utvecklingsarbetet.
10	Arbetsmiljö- och studiemiljö	2019 granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete och i granskningen kopplat till laborationsmiljöer 2024 berördes bland annat skyddsronder. I de årliga institutions- och avdelningsgranskningar berörs delar av arbetsmiljöarbetet. Någon granskning med bäring på studenternas studiemiljö har inte genomförts men området berörs delvis av studentenkäten som skickas ut under hösten 2025.
11	Kvalitetsarbete	Området utvärderat av UKÄ 2022 och beslut om utvecklingsarbete fattat. Pågående projekt finns kopplat till kursvärderingar och studentrepresentation. Kvalitetssystemen uppdaterade 2025 och överenskommelse finns för att analysera och stärka det strategiska kvalitetsarbetet. Verksamheten har lyft åtgärder i riskanalysen enligt FISK kopplat till kvalitet.
12	Hållbarhet	Miljöutredning genomförd 2025. Arbetet med att fastställa ambitionsnivå och eventuella åtgärder pågår.

Nr	Riskområde	Ställningstagande inför 2026
13	Tillgänglighet	Ny lag om digital tillgänglighet kan följas upp om något år. Stödstrukturer gällande tillgänglighet finns i form av bland annat särskilt pedagogiskt stöd och Supported Education.
14	Fusk	Studentfusk är en inneboende risk men antalet ärenden har ökat markant senaste åren. Idag är AI-relaterat fusk det mest frekventa ärendet. IR föreslår en granskning 2026.
15	Oegentligheter (korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri m.fl.)	IR beaktar området i samtliga granskningar.
16	Hat, hot och våld	Det finns inga tydliga indikationer om att hat, hot och trakasserier förekommer i någon högre utsträckning specifikt vid Mittuniversitetet än vid andra lärosäten.
17	Upphandling och inköp	Granskning genomförd 2023. IR följer åtgärdsarbetet noga då arbetet haltar. Verksamheten har lyft åtgärder i riskanalysen enligt FISK.
18	Personuppgiftshantering	I granskningen av hantering av forskningsdata berördes området och ett antal åtgärder har beslutats. Utvecklingsområden lyfts även i DSO:s årsrapport. Riskerna bör företrädesvis hanteras av universitetets DSO.
19	Bisysslor	IR berör området i de årliga institutions- och avdelningsgranskningarna samt följer utvecklingen vid verksamhetens sammanställning av genomförda kontroller.
20	Tjänsteresor	IR berör området i de årliga institutions- och avdelningsgranskningarna.
21	Dokumenthantering	I samband med granskningar har flertalet gamla dokument identifierats. IR berör området i de årliga institutions- och avdelningsgranskningarna men det kan vara aktuellt med särskild granskning inom något år.
22	Samverkan och dialog mellan kärnverksamheten och stödverksamhet	Internrevisionen avvaktar utredningsrapport kopplat till närstödet och följer eventuellt åtgärdsarbete kopplat till rapporten.
23	Regelefterlevnad	Regelefterlevnad följs upp i samband med samtliga granskningar. Extra fokus på området i samband med institutions- och avdelningsgranskningar.

Plan

2025-12-12

Diarienummer: MIUN 2025/2788

2. Sammanställning gransknings- och rådgivningsuppdrag

Nedan återfinns en sammanställning av granskningar och rådgivningsuppdrag för senaste fem åren inkl. föreslagna revisionsuppdrag för 2026. Tabellen inkluderar huvudprocesser och centrala riskområden enligt FISK/IPPF som respektive uppdrag berör.

		Universitetets verksamhet utifrån tre huvudprocesser			FISK samt (centrala riskområden enligt IPPF)					
År	Granskning	Ledningsprocesser	Kärnprocesser	Stödprocesser	Mål, uppdrag och strategier	Intern styrning och kontroll (skydd av tillgångar, IT-styrning)	Effektiv verksamhet och god hushållning (effektivitet och ändamålsenlighet i operativ verksamhet och program)	Regelefterlevnad (effektiviteten i regelefterlevnads- och etikprogram)	Förebygga oegentligheter (Korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier)	Tillförlitlig och rättvisande rapportering (tillförlitlighet och riktighet i finansiell och operativ information)
2026	Strategisk planering									
2026	AI - disciplinnämndsärenden									
2026	Avdelnings- och institutionsgranskningar									
2026	Översyn lärarutbildningarna och dess organisation (rådgivning)									
2025	Avdelnings- och institutionsgranskningar									
2025	Tjänsteplanering									
2025	Uppföljning allmänna lärosätesmedel (rådgivning)									
2024	Uppföljning institutionsgranskning (rådgivning)									

		Universitetets verksamhet utifrån tre huvudprocesser			FISK samt (centrala riskområden enligt IPPF)					
År	Granskning	Ledningsprocesser	Kärnprocesser	Stödprocesser	Mål, uppdrag och strategier	Intern styrning och kontroll (skydd av tillgångar, IT-styrning)	Effektiv verksamhet och god hushållning (effektivitet och ändamålsenlighet i operativ verksamhet och program)	Regelefterlevnad (effektiviteten i regelefterlevnads- och etikprogram)	Förebygga oegentligheter (Korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier)	Tillförlitlig och rättvisande rapportering (tillförlitlighet och riktighet i finansiell och operativ information)
2024	Översyn av uppdragsutbildning (rådgivning)									
2024	Hantering av forskningsdata									
2024	Laborationsmiljö (Fysisk säkerhet & Tillgångar och inventarier)									
2024	Avdelnings- och institutionsgranskningar									
2023	Upphandlings- och inköpsprocessen									
2022	Institutionsgranskningar									
2022	Uppdraget som prefekt									
2021	Institutionsgranskningar									