

2018-02-20
Emelie Holmlund
DNR: MIUN 2018/411



Internrevisionens årsrapport 2017

2018-02-20
 Emelie Holmlund
 DNR: MIUN 2018/411



1 Internrevisionen 2017

Internrevisionen vid Mittuniversitetet är en organisatoriskt oberoende enhet som rapporterar till styrelsen.

Internrevisionen har till uppgift att stödja universitetet genom att ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för intern styrning och kontroll.

Enheten har en internrevisionschef tillsatt på 50 %.

1.1 Årets revisionsplan

Styrelsen fastställde 2017 års internrevisionsplan den 16 februari 2017. I nedanstående tabell redovisas planerade och genomförda granskningar och aktiviteter.

Granskningsprojekt	
Chefsrollen	Rapporterad i september
Interna riktlinjer	Rapporteras i februari 2018
Incidenthantering	Rapporteras i februari 2018
Övrigt	
Råd och stöd IT	Genomförd, se åtgärder vidtagna med anledning av granskning av IT-stöd i tabellen i slutet av dokumentet.

1.2 Kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring

Enligt god internrevisionsed ska internrevisionschefen utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och förbättring.

I kvalitetsutvärderingen ingår fortlöpande självutvärderingar av samt årlig självutvärdering och avstämning med internrevisionschefen vid Luleå Universitet. Kvalitets och förbättringsarbete pågår också kontinuerligt under året i samarbete med internrevisionen vid Luleå samt Umeå Universitet.

Enligt god sed ska en extern kvalitetsgranskning genomföras vart femte år, en sådan genomfördes under 2016. Utvärderingen visade att internrevisionen vid

Mittuniversitetet utförs i överrensstämmelse med IIAs standards, Code of Ethics samt Internrevisionsförordningen.

2 Iakttagelser och rekommendationer från granskningar 2017

2.1 Chefsrollen

Granskningen syftade till att utreda om chefer vid Mittuniversitetet har ett tydligt uppdrag och om förutsättningar för ett gott ledarskap finns. Enligt internrevisionens samlade bedömning identifierades flera väsentliga iakttagelser i den interna styrningen och kontrollen vilka kan resultera i en oacceptabel risknivå. De övergripande rekommendationerna till universitetsledningen var att:

- Se över chefernas formella förutsättningar samt förutsättningarna för att utöva arbetsmiljöansvaret
- Se över och utveckla chefernas roll, kompetenser och utvecklingsmöjligheter i syfte att tydliggöra och stärka rollen
- Se över och förstärka chefernas stöd från stödfunktioner

Slutdatum för verksamhetens åtgärder är 2018-12-31.

2.2 Interna riktlinjer

Syftet med granskningen var att säkerställa att ansvar och uppföljning av interna riktlinjer var tillfredställande och ändamålsenliga. I syfte att säkra att regelefterlevnaden har goda förutsättningar granskades tillgänglighet, aktualitet och användarvänlighet. Enligt internrevisionens samlade bedömning identifierades väsentliga iakttagelser i den interna styrningen och kontrollen vilka kan resultera i en oacceptabel risknivå. De övergripande rekommendationerna till universitetsledningen var:

- Att genomföra regelbunden, planerlig och samordnad översyn
- Att strukturen förbättras och tillgängliggörs för att skapa bättre förutsättningar för medarbetarna att känna till och följa riktlinjerna
- Att upprätta förteckning av meddelade föreskrifter vid Miun och tillgängliggöra dessa via miun.se

Slutdatum för verksamhetens åtgärder är 2018-12-31.

2.1 Incidenthantering

Syftet med granskningen var att se över processen för incidenthantering i syfte att säkerställa att universitetet har en tydlig och fungerande rutin för identifiering, hantering och uppföljning av incidenter. Flera iakttagelser identifierades vilka kan resultera i en oacceptabel risknivå. Internrevisionens övergripande rekommendationer var:

- Att säkerställa att medarbetare har förutsättningar att identifiera incidenter, samt vägledning i hur och när de ska rapporteras.
- Säkerställa process för hantering av incidenter samt arbetssätt och för att arbeta proaktivt utifrån den information som incidenterna ger.

Slutdatum för verksamhetens åtgärder är 2018-12-31.

2018-02-20
Emelie Holmlund
DNR: MIUN 2018/411



3 Uppföljning av granskningar från föregående revisionsår

Nedan redovisas en övergripande summering av vidtagna åtgärder samt utestående åtgärder med anledning av tidigare styrelsebeslut. Internrevisionen har mottagit en mer utförlig återrapportering utav genomförda och återstående åtgärder, redovisningen nedan är en aggregering och summering som syftar till att ge styrelsen en nulägesbild över progressionen utifrån beslutade åtgärder.

Uppföljningen visar att många, av styrelsen beslutade åtgärder, är påbörjade inom verksamheten. Dock har en stor andel av åtgärderna ännu inte slutförts, utifrån de slutdatum som är beslutade. Personalomsättning, byte av system samt andra orsaker ligger bakom förseningarna. Internrevisionen kommer att följa åtgärdsarbetet under 2018 och, vid avvikelser som Internrevisionen bedömer är av allvarligare art, rapportera till styrelsen.

IR rapport	lakttagelser från IR rapport	Verksamhetens åtgärder – beslutade av styrelsen	Aktuell status 2018-02-07 – vidtagna åtgärder
Kontraktsuppföljning MIUN 2016/2247 2016-12-07 Granskningen syftade till att bedöma Miuns arbete med inköp och kontraktsuppföljning (avtalsförvaltning och uppföljning) utifrån frågorna: <ul style="list-style-type: none"> - Finns ändamålsenliga rutiner och processer för inköp och avtalsförvaltning? - Finns det en ändamålsenlig organisation för inköp och avtalsförvaltning 	1. Skapa förutsättningar för en gemensam och ändamålsenlig inköpsprocess	För att stärka inköpsrutinen kommer översyn av följande att göras: <ul style="list-style-type: none"> - Information och utbildning - Stöd efter behov - Vidga uppföljningsrutinen utifrån efterlevnad av delegationer etc. <i>Slutdatum: 2017-12-31</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Åtgärder kring information, utbildning och stöd påbörjade, ej slutförda. <i>Klart i maj 2018.</i> - Kartläggning av efterlevnad kring delegationer påbörjad, utifrån resultat kommer rutin utarbetas. <i>Klart i början på mars.</i>
	2. Gemensam process för avtalsförvaltning och uppföljning saknas (kommersiella avtal)	En gemensam process för avtalsförvaltning och uppföljning av avtal kommer att etableras och genomföras. <i>Slutdatum: 2017-12-31</i>	Påbörjat arbete med att ta fram en systematisk uppföljning av avtal. <i>Arbetet kommer att fortsätta under 2018.</i>

<p>Granskningen resulterade i <i>flera iakttagelser</i> vilka sammantaget ger en <i>ej tillfredsställande risknivå (medelrisk)</i></p>	<p>3. En begränsad andel av inköpen görs via systemet (utav 17 000 fakturor hittills 2016 har 626 leverantörsordrar varit elektroniska via Wisum)</p>	<p>Översyn av inköp via systemet kommer att genomföras inom ramen för utvärdering av inköpsprocessen under Iakttagelse 1.</p> <p><i>Slutdatum: 2017-12-31</i></p>	<p>Behov finns av att öka inköp via system för att i högre grad efterleva lagstiftning. <i>Åtgärder vidtagna på kort sikt.</i></p> <p><i>Långsiktiga åtgärder planerade att fortgå under 2018.</i></p>
<p>IR rapport</p>	<p>Rekommendation/iakttagelse från IR rapport</p>	<p>Verksamhetens åtgärder – beslutade av styrelsen</p>	<p>Aktuell status 2018-02-07 – vidtagna åtgärder</p>
<p>IT-stöd MIUN 2016/2246 2016-12-07</p> <p>Granskningen syftade till att kartlägga förutsättningarna för verksamheten att tillvara de möjligheter som digitaliseringen medför. Kontrollmål var att säkerställa att rätt förutsättningar finns för ett effektivt och ändamålsenligt IT-stöd som styrs av verksamheten.</p>	<p>Behov av övergripande process för strategisk IT-relaterad verksamhetsutveckling.</p>	<p>Övergripande strategi och process för styrning ses över och definieras. Frågor som ska behandlas rör bland annat utställandet av funktionskrav, bedömning av verksamhetsnytta samt beslutsrätt.</p> <p>Arbetet kommer att påbörjas 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - IT-strategi ersatt med uppdaterat måldokument för IT-verksamheten - It-beredning inrättad sep 2017 - Summering och prioritering av behov och resurser inför 2018 genomförd, övergripande prioriterings principer framtagna – beslutas av Förvaltningschef 13 feb 2018. - Fortsatt utveckling och förbättring av processen under 2018. <p><i>Beslutade åtgärder vidtagna.</i></p>
<p>Granskningen visade att det saknas förutsättningar för att tillvarata de möjligheter som digitaliseringen medför på ett tillfredsställande sätt, samt att verksamhetens perspektiv behöver stärkas för att kunna driva den digitala utvecklingen effektivt. Granskningen har resulterade i <i>flera väsentliga</i></p>	<p>Behov av gemensam projektmodell för införande av nya system Behov av process för implementering samt överlämnande till förvaltning</p>	<p>Införandet av projektmodell samt systemförvaltningsmodell kommer att hantera riskerna inom detta område. Viktig del i detta är att också att säkerställa resurser för förvaltning och utveckling av nya och befintliga system.</p> <p><i>Slutdatum: 2017-12-31</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ny projektmodell framtagen, beslutas av Förvaltningschef 13 feb 2018. - Systemförvaltningsmodell införd och förbättringar sker kontinuerligt <p><i>Beslutade åtgärder vidtagna.</i></p>
	<p>Behov av ökad transparens i It-prioriteringar och samordning</p>	<p>Införa It-beredning samt systemförvaltning. Se över processen för hantering och prioritering av ärenden för</p>	<ul style="list-style-type: none"> - It-beredning inrättad sep 2017 - Summering och prioritering av behov och resurser inför 2018

iakttagelser vilka sammantaget visade på en bristfällig risknivå (hög risk).		att skapa en samlad bild samt transparent process. <i>Arbetet kommer att påbörjas och pågå under 2017.</i>	- Process för uppföljning framtagna och planerad under 2018 <i>Beslutade åtgärder vidtagna.</i>
	Behov av att se över och säkerställa nödvändig kompetens	Utbildningsinsatser kommer att ses över i syfte att säkerställa att medarbetare får den kompetens de behöver. <i>Arbetet kommer att påbörjas och pågå under 2017.</i>	- Uppdrag och resurs för att se över organisation kring digitalt lärande beslutat i januari 2018. Översynen kommer att inkludera orsaksanalyser och fånga upp behov av utbildningsinsatser.
	Behov av utveckling och ställningstagande i frågor kring IT-försörjning.	Framtagandet av nuläge som åtgärd för Iakttagelse 1 i denna rapport kommer att resultera i en utgångspunkt i försörjningsfrågan. Utifrån detta kommer ett arbete att påbörjas med att definiera strategi för IT-försörjning för att därefter kartlägga och ta ställning till eventuella åtgärder. <i>Arbetet kommer att påbörjas under 2017.</i>	Utifrån summering av verksamhetens behov och befintliga resurser kommer diskussioner att föras under 2018 i syfte att ta ställning till hur frågan ska hanteras på bästa sätt. <i>Arbetet kommer att fortsätta under 2018.</i>
IR rapport	Rekommendation/iakttagelse från IR rapport	Verksamhetens åtgärder – beslutade av styrelsen	Aktuell status 2018-02-07 – vidtagna åtgärder
Externa forskningsansökningar 2017-02-16 DNR: MIUN 2017/347 Granskningen syftade till att bedöma om strukturen kring Miuns arbete med externa forskningsansökningar med rimlig säkerhet	Etablera och genomför uppföljning av processen och utfallet av externa forskningsansökningar	US protokoll 2017-09-28: FC får i uppdrag att se över på vilket sätt uppföljning av ansökningar och utfall kan följas upp bättre.	Utredning (FUS) ska vara klar 28 feb 2018 – där ingår uppdrag att se över hur eventuellt utökad stöd för ökad forskningsfinansiering kan utformas och organiseras. Arbete med att se över systemlösning påbörjat för uppföljning av forskningsansökningar. Dock avstannat då det i dagsläget är osäkert vilket

<p>bidrar till att uppnå målet för externa forskningsmedel.</p> <p>Granskningen har resulterade i <i>en kritisk iakttagelse samt två mindre kritiska iakttagelser</i>, vilka sammantaget resulterar i en <i>ej tillfredsställande risknivå (medelrisk)</i>.</p>			<p>ekonomihanteringssystem Miun kommer att ha framöver.</p> <p>Manuell interimslösning påbörjad, denna baseras på processkartläggning som syftar till att identifiera vilka varianter av ansökningsförfaranden som finns, brister i processerna, förslag till åtgärder för att täppa till bristerna etc.</p> <p><i>Målet är att ha framme en färdig manuell process Q2 2018.</i></p>
	<p>Se över gränssnittet mellan akademien och ekonomi - Behov av ökad tydlighet kring information, tidsfrister samt roller och ansvar.</p>		Se ovan
	<p>Se över behov av koordinering samt information kring omvärldsbevakning</p>	Utredning för att se över behov.	Se ovan