

Revisionsplan 2016

Internrevisionens riskanalys och
revisionsplan



Mittuniversitetet
MID SWEDEN UNIVERSITY

Sammanfattning

Förslaget till revisionsplan baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som internrevisionen genomfört. Analysen bygger på en värdering av risker i relation till de mål som universitetet arbetar mot.

De granskningar som föreslås i revisionsplanen för 2016 har följande rubriker (se avsnitt 2)

- Externa forskningsansökningar
- Process för uppföljning av kontrakt
- Implementering och uppföljning av beslut
- IT-stöd

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Enligt internrevisionsförordningen ska internrevisionen vid en myndighet utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3. Det vill säga att Mittuniversitetet:

- bedrivs effektivt och med god hushållning med statens medel
- följer gällande lagar och förordningar och
- rapporteras på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

Utifrån en sådan riskanalys har ett förslag till revisionsplan utarbetats, som tillställs styrelsen för beslut om revisionsplan för internrevisionen under 2016.

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Uppdrag utöver revisionsplan kan antas om tid finns och om uppdragen kan förbättra universitetets verksamhet och riskhantering.

1.2 Riskanalys

Förslaget till revisionsplan för 2016 baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som internrevisionen genomfört. Identifiering och bedömning av risk har gjorts utifrån intervjuer med nyckelpersoner runt om i organisationen. Analysen bygger på en värdering av risker i relation till de mål som universitetet arbetar mot. Internrevisionen har beaktat ledningens riskanalys, bedömt hur universitetets säkerställt informationssäkerheten och risk för otillbörlig påverkan, bedrägerier och annan oegentlighet. Enheten har även ett återkommande utbyte med kollegor vid nordiska lärosäten, myndigheter och privata organisationer.

1.3 Resurser

Sedan 2015-09-15 har Mittuniversitetet en anställd Internrevisionschef på 50 %. På grund av föräldraledighet kommer resursen blir fullt tillgänglig från september 2016. Nedan framgår bedömd resursåtgång per typ av insats.

<i>Insats</i>	<i>Resursåtgång, tim</i>
Planeringsarbete	80
Granskningsprojekt	420
Uppföljning av tidigare granskningar	60
Råd och stöd	60
Summa	620

Skulle förutsättningarna i form av tillgängliga resurser förändras under året så kan revisionsplanen komma att revideras genom beslut av styrelsen.

Granskningsprojekten specificeras i avsnitt 2.

1.3 Strategiska risker

I enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll, FISK, har Mittuniversitetet genomfört en riskanalys för att identifiera och hantera risker som kan påverka verksamhetens förmåga att nå målen.

Internrevisionen delar den bedömning av de strategiska riskerna som ges i verksamhetsplaneringen för 2016. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk och tillgängliga resurser för internrevisionen prioriteras de väsentliga riskerna samt risker kopplade till huvudprocesser. Hanteringen av dessa risker bedöms så väsentliga för myndighetens möjligheter att nå målen enligt myndighetsförordningens § 3 att de prioriteras högt i revisionsplanen för 2016.

2. Granskningar 2016

2.1 Externa forskningsansökningar

I Mittuniversitetets verksamhetsplanering för 2015 samt 2016 identifieras en mycket hög risk som har koppling till minskad extern forskningsfinansiering. Denna risk bedömdes minska under 2015, till följd av externa faktorer. Risken har ökat från hög till mycket hög med motiveringen att konsekvenserna kunde hanteras under 2015 i och med att en ekonomisk beredskap byggts upp. Åtgärder är insatta för att hantera risken, den är dock så väsentlig i konsekvens samt utifrån verksamhetsperspektiv att den granskning som var inplanerad för 2015 föreslås utföras 2016.

Granskningen kommer att titta närmare på processen för att ansöka om externa forskningsmedel med extra fokus på styrning och strategi, förutsättningar samt uppföljning.

Tidsinsats: 100 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.2 Process för uppföljning av kontrakt

Kontroll och uppföljning av inköp en viktig del i universitetets arbete för att säkerställa hushållande med resurser, kvalitet i verksamheten samt regelefterlevnad. Under 2015 genomfördes en granskning utav upphandlingsprocessen som resulterade i flertalet viktiga aktiviteter och åtgärder på området. Granskning av processen för uppföljning av kontrakt kommer att beröra samma riskområden och förhoppningsvis bidra till att genomlys och säkerställa hela inköpsprocessen.

Granskningen kommer att titta närmare organisation, rutiner och processer för uppföljning av kontrakt för att säkerställa att universitetet köper det man ska och får det man betalat för till rätt kvalitet.

Tidsinsats: 100 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.3 Implementering och uppföljning av beslut

Internrevisionen genomför varje år en uppföljning av följsamheten mot en avgränsad del av interna riktlinjer i syfte att granska ansvarsfördelning och uppföljning inom någon/några avdelningar.

Området bedöms som väsentligt ur perspektivet att säkerställa en tillräcklig intern styrning och kontroll inom verksamheten vilket är en viktig roll för internrevisionen. Granskningen kommer att kunna ligga till grund för styrelsens bedömning av universitetets arbete med intern styrning och kontroll.

Tidsinsats: 100 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.4 IT-stöd

Ett väl fungerande IT-stöd är en förutsättning för en effektiv verksamhet. Inom universitetet utvecklas och drivs ett flertal informationssystem. Dessa system har stor betydelse för universitetet och det är viktigt att störningar i systemen minimeras och att korrekt åtkomst till systemen säkerställs. I 2016 års riskanalys återfinns den höga risken "Risken för brister kopplade till utvecklingen mot alltfler verksamhetskritiska system/ ökat beroende av IT". Riskens värdering grundas på att IT ses som verksamhetskritisk verksamhet och att eventuell realisering av risken kan bli kännbar. Ett väl fungerande IT-stöd är dessutom en förutsättning för att nå flertalet av de fastställda målen.

Internrevisionen avser att granska om IT-stödet är effektivt, ändamålsenligt och med tillfredsställande säkerhet.

Tidsinsats: 120 timmar

Genomförare: PWC

2.5 Uppföljning av tidigare granskningar

Internrevisionen ska följa upp att åtgärder vidtas med anledning av rapporterna. Iakttagelser i samband med uppföljningen tas, om nödvändigt, upp vid de efterföljande styrelsemöte.

Planerad tidsinsats: 60 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.6 Råd och stöd

Arbetet med universitetets övergång till statens servicecenter kommer följas och utvärderas löpande, liksom arbetet med det interna regelverket samt riskanalys, för att ge råd utifrån intern styrning och kontroll. Tanken är att internrevision ska agera preventivt och ge råd under processens gång istället för att utvärdera i efterhand. Tid finns avsatt för andra oplanerade råd och stöd aktiviteter.

2.7 Tidsplan

Internrevisionens granskningsinsatser planeras att genomföras och rapporteras enligt de tidpunkter (månader) som framgår nedan:

<i>Insats</i>	<i>Genomförande</i>	<i>Rapportering</i>
2.1 Externa forskningsansökningar	april-juni	september
2.2 Process för uppföljning av kontrakt	september-oktober	december
2.3. Implementering och uppföljning av beslut	september-oktober	december
2.4 IT-stöd	mars-april	maj
2.5 Uppföljning	Vid behov	Vid behov

3. Tidigare genomförda granskningar

Av ESV:s handledning "Internt kvalitetsarbete för statliga internrevisorerna" framgår att internrevisionen bör ta fram ett översiktsdokument som visar vad internrevisionen granskat tidigare år. De fyra senaste årens granskningar framgår nedan.

<i>År</i>	<i>Granskningsinsats</i>
2015	Granskning av resultatrapportering rörande strategiarbete Granskning av upphandlingsprocess Granskning av bisysslor
2014	Granskning av e-lärande Granskning av personal- och kompetensutveckling Granskning av Informations säkerhet
2013	Granskning av verksamhetsstyrning Granskning av oegentligheter Granskning av Vinnväxprojektet Peak Innovation II
2012	Granskning av beslutsordning Granskning av redovisningsprocessen

4. Övrigt

För att säkra kvalitet och god kompetens deltar internrevisionen i flertalet nätverk. Dessutom finns ett närmare samarbete med internrevisionen på SPV för utbyte och kvalitetssäkring. Under 2016 kommer en process för återkoppling och utvärdering av genomförda granskningar att sättas upp.

Internrevision ska enligt internationell standard ha ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Ett nytt program för perioden 2016-2017 ska tas fram i början av året. I samband med det kommer en självvärdering av rutiner och arbetssätt att genomföras.