

Emelie Holmlund
2017-02-16

Dnr 2017/346

Revisionsplan 2017

Internrevisionens riskanalys och revisionsplan

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 2017 har följande rubriker (se avsnitt 2)

- Chefsrollen
- Incident/avvikelse rapportering
- Systematiskt granskningsarbete ISK - Interna riktlinjer

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 2017.

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Se 2.6 för kort summering av planerade aktiviteter inom råd och stöd. Uppdrag utöver revisionsplan kan antas om tid finns.

1.2 Riskanalys

Förslaget till revisionsplan för 2017 baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som internrevisionen genomfört. Identifiering och bedömning av risk har gjorts utifrån universitetets riskanalys, intervjuer med utvald personal, omvärldsbevakning och inhämtande av väsentlig information om universitetets verksamhet och organisation samt utifrån iakttagelser i tidigare granskningar. Internrevisionen har beaktat universitetets arbete med informationssäkerhet samt risk för otillbörlig påverkan, bedrägerier och annan oegentlighet.

Analysen och prioritering av granskningsinsatser bygger på en värdering av risker i relation till de mål som universitetet arbetar mot. I Bilaga 1 presenteras internrevisionens riskanalys.

Resurser

Mittuniversitetet har en anställd Internrevisionschef på 50 %. Nedan framgår bedömd resursåtgång per typ av insats.

<i>Insats</i>	<i>Resursåtgång, tim</i>
Planeringsarbete	80
Granskningsprojekt	300
Uppföljning av tidigare granskningar	40
Råd och stöd	200
Summa	620

Skulle förutsättningarna i form av tillgängliga resurser förändras under året 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 sina mål.

Internrevisionen delar den bedömning av de strategiska riskerna som ges i verksamhetsplaneringen för 2017. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk samt 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 internrevisionens riskanalys och revisionsplanen för 2017.

2 Granskningar 2017

2.1 Chefsrollen

Universitetets decentraliserade organisation ställer krav på tydlig styrning, ledning och aktiv uppföljning för att ledningen ska försäkra sig om att det finns god intern styrning och kontroll. Interna utmaningar i form av ökade sjukskrivningar och externa i form av identifierade brister i det systematiska arbetsmiljöarbetet samt förändrade regelverk understryker rollens viktighet ytterligare.

Granskningen syftar till att bedöma om cheferna på olika nivåer i organisationen har tillräckliga förutsättningar att utföra sina uppdrag så att universitetet når sina mål.

Förutsättningar för att cheferna ska ha tillräckliga möjligheter är att bland att:

- målen och arbetsuppgifter/ansvar är definierade och överensstämmande
- befogenheter och ansvarsområden är överensstämmande
- tillräckligt stöd i form av resurser och kunskap/utbildning ges

Planerad tidsinsats: 100 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.2 Systematiskt granskningsarbete ISK – Interna riktlinjer

Internrevisionen kommer, från och med 2017, varje år genomföra en granskning utav en eller flera komponenter inom regelverket för intern styrning och kontroll (COSO). Syftet är att skapa en mer långsiktig och heltäckande planering av granskningsinsatser och samtidigt mer systematiskt kunna bidra till säkring av universitetets verksamhet utifrån processen för intern styrning och kontroll.

Granskningsområdet interna riktlinjer är en viktig del i komponenten intern styr och kontrollmiljö. En väl fungerande process kring interna riktlinjer som säkerställer att lämpliga riktlinjer finns, att dessa uppdateras, genomförs och att efterlevnaden följs upp, är väsentlig för att skapa goda förutsättningar för verksamheten att nå sina mål.

Planerad tidsinsats: 120 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.3 Incident/avvikelse rapportering

En fungerande rutin för identifiering, hantering, eskalering, rapportering och utvärdering av incidenter och avvikelser är viktig för att utveckla verksamheten och skydda den information som universitetet ansvarar för.

Från och med 1 april 2016 ska alla statliga myndigheter rapportera IT-incidenter som inträffar i myndighetens informationssystem eller i tjänster som myndigheten tillhandahåller åt en annan organisation. Under 2016 initierades ett utredningsarbete rörande informationssäkerhet eventuella överlappningar och beröringspunkter kommer att stämmas av inom granskningen.

Granskningen kommer att ha som målsättning att säkerställa att universitetet har en tydlig och fungerande rutin för hantering och uppföljning av incidenter och avvikelser.

Planerad tidsinsats: 80 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund och eventuellt konsultstöd

2.4 Uppföljning av tidigare granskningar

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

Planerad tidsinsats: 40 timmar

Genomförande: Emelie Holmlund

2.5 Råd och stöd

Internrevisionen kan med fördel nyttjas till råd och stöd på områden där exempelvis brister redan finns identifierade och där ett proaktivt arbete kan hjälpa verksamheten. Rapportering sker löpande till styrelsen.

Följande aktiviteter är inplanerade under 2017:

- **Stödja verksamheten i arbetet med att förbättra och förstärka IT-stödet.**
En beslutad aktivitet till följd av granskningen som genomfördes 2016 är att "se över processen för hantering och prioritering av ärenden med syfte att skapa en samlad bild över aktuella ärenden samt transparent process för fortsatt hantering och prioritering". Internrevisionen kommer att stödja verksamheten i ovan aktivitet.
- **Stödja verksamheten i framtagande av underlag angående resursallokering.**

Risken kring brister i resursallokeringen har lyfts i verksamhetens riskanalys för 2015 och 2016 som väsentlig. Internrevisionen har följt upp utveckling av risken i rapportering till styrelse under 2016. Framfart när det gäller åtgärder för att hantera risken bör prioriteras och Internrevisionen kommer att stödja verksamheten i att ta fram underlag.

Tid finns avsatt för andra oplanerade råd- och stödaktiviteter.

2.6 Tidsplan

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

<i>Insats</i>	<i>Genomförande</i>	<i>Rapportering</i>
2.1 Chefsrollen	mars-maj	september
2.2 Interna riktlinjer	april-juli	september
2.3 Incidentrapportering	augusti-oktober	december

3. Tidigare genomförda granskningar

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

<i>År</i>	<i>Granskningsinsats</i>
2016	Granskning av IT-stöd Granskning av Kontraktsuppföljning Granskning av Externa forskningsansökningar Genomförande och uppföljning av beslut
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. Under 2017 kommer den interna och externa kvalitetsäkringsprocessen att utvecklas och genomföras tillsammans med Internrevisionen vid Luleå Universitet.