

2018-02-20
Dnr MIUN 2018/412

Internrevisionschef
Emelie Holmlund

Revisionsplan för 2018

Enligt Internrevisionsförordningen (2006:1228) ska myndighetens styrelse besluta om revisionsplan för internrevisionen.

Förslaget till revisionsplan för 2018 baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som internrevisionen genomfört. Analysen och prioritering av granskningsinsatser bygger på en värdering av risker i relation till de mål som universitetet arbetar mot.

Föreslagna granskningar för 2018 är:

- Process för riskhantering
- Lagring av forskningsmaterial
- Behörighetshantering

Förslag till beslut:

att fastställa internrevisionsplan för 2018

Dnr MIUN 2018/412
2018-02-20

Internrevisionschef
Emelie Holmlund

Revisionsplan 2018

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 2018 har följande rubriker (se avsnitt 2)

- Process för riskhantering
- Lagring av forskningsmaterial
- Behörighetshantering

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 2018.

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Se 2.5 för summering av planerade aktiviteter inom råd och stöd. Uppdrag utöver revisionsplan kan antas om tid finns.

1.2 Internrevisionens riskanalys

Förslaget till revisionsplan för 2018 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	400
Uppföljning av tidigare granskningar	40
Kompetensutveckling	40
Råd och stöd	180
Summa	740

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 för 2018. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk samt tillgängliga resurser för internrevisionen, prioriteras väsentliga riskerna samt risker kopplade till centrala processer.

2 Granskningar 2018

2.1 Process för riskhantering

Internrevisionen genomför varje 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. Riskhanteringsprocessen är en central komponent i processen för intern styrning och kontroll.

Under 2018 kommer granskning av riskhanteringsprocessen genomföras. Granskningen kommer att omfatta processen samt förutsättningar för att identifiera och hantera risker i verksamheten. Den övergripande riskanalysen, åtgärdsarbetet och progressionen kommer även att inkluderas. Granskningen föreslås både utifrån externa och interna indikationer på att området bör prioriteras.

Planerad tidsinsats: 160 timmar

Genomförande: Internrevisionschef

2.2 Lagring av forskningsmaterial

Säker lagring innebär att informationen som lagras skyddas mot förlust och att användare har säker tillgänglighet till data. Det är av yttersta vikt både för Miun och för enskilda anställda att lagring sker med hög säkerhet. Val av tekniklösning varierar på avdelnings- och på individnivå. Krav på att lärosäten inte bara ska skydda forskningsdata, utan även tillgänggöra dem ökar. Riktlinjer för lagring är under framtagande och kommer att implementeras i verksamheten under 2018. Granskningen kommer att genomföras under senare delen av 2018.

Granskningen föreslås både utifrån externa och interna indikationer på att området bör prioriteras.

Planerad tidsinsats: 120 timmar

Genomförande: Internrevisionschef

2.3 Behörighetshantering

Granskningen kommer att fokusera på universitetets övergripande process kring behörighetshantering. Medarbetare som slutar, konsulter samt andra eventuella riskområden kommer att inkluderas. En närmare riskanalys av området kommer att göras inom ramen för granskningen.

Granskningen föreslås både utifrån externa och interna indikationer på att området bör prioriteras.

Planerad tidsinsats: 120 timmar

Genomförande: Internrevisionschef med eventuellt konsultstöd

2.4 Uppföljning av tidigare granskningar

Internrevisionen ska följa upp att de åtgärder som beslutas av styrelsen genomförs i verksamheten. Iakttagelser i samband med uppföljningen tas, om nödvändigt, upp vid efterföljande styrelsemöte och summeras i internrevisionens årsrapport.

Planerad tidsinsats: 40 timmar

Genomförande: Internrevisionschef

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.

Följande aktiviteter är inplanerade under 2018:

- GDPR
 - o Internrevisionen kommer att följa universitetets arbete med GDPR
- Kartläggning av samspel mellan linje- och den kollegiala styrningen.
 - o Internrevisionen kommer utifrån en djupare analys att välja ut ett eller flera områden och kartlägga hur linjestyrning och ansvar samspelar med den kollegiala styrningen och ansvaret i praktiken. Samspelet mellan de olika styrsystemen, hantering av eventuella målkonflikter och att styrsystemen går i takt och stärker varandra, är centrala för att verksamheten ska bedrivas med hög kvalitet på ett effektivt sätt. Utifrån kartläggningen kan eventuell granskningsaktivitet komma att föreslås.

Tid finns avsatt för andra oplanerade råd- och stödaktiviteter.

2.6 Tidsplan

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

<i>Insats</i>	<i>Genomförande</i>	<i>Rapportering</i>
2.1 Process för riskhantering	mars-juni	september
2.2 Behörighetshantering	maj-augusti	september
2.3 Lagring av forskningsmaterial	september-november	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>
2017	Granskning av chefsrollen Granskning av incidenthantering Granskning av interna riktlinjer
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 Informationssäkerhet
2013	Granskning av verksamhetsstyrning Granskning av oegentligheter Granskning av Vinnväxprojektet Peak Innovation II

4. Övrigt

För att säkra kvalitet och god kompetens deltar internrevisionen i flertalet nätverk. Under 2017 har kvalitetsäkringsprocessen och ett kontinuerligt erfarenhetsutbyte tillsammans med Internrevisionen vid Luleå och Umeå Universitet utvecklats. Processen består dels utav kvalitetssäkring och granskning av rapporter, samt utav erfarenhetsutbyte utifrån aktuella granskningar och omvärldsspaning.

Internrevisionens riskanalys

Läshänvisning

Mål är hämtade från Mittuniversitetets strategiska mål samt verksamhetsmålen enligt myndighetsförordningen.

Risk från Verksamhetens riskanalys 2018 är hämtade från Mittuniversitetets riskanalys enligt FISK 2018.

Annan riskindikator är hämtad från den omvärlds och verksamhetsbevakning som gjorts inom internrevisionens riskanalys samt utifrån styrelsens återkoppling på övergripande riskanalys vilken presenterades på styrelsens möte den 12 december 2017.

I – Interna indikationer på riskens relevans (genom information till IR, intervjuer, tidigare granskningar, interna förändringar mm)

E – Externa indikationer på riskens relevans (utifrån förändringar omvärld, externa regler och krav, styrelsens fokus, externa händelser mm)

Bilaga 1

Internrevisionens riskanalys 2018

Mål	Risk	Annan indikator	Internrevisionens bedömning
<p>Mål för grundutbildning</p> <p>Mittuniversitetet ska erbjuda attraktiva, ämnesmässigt högkvalitativa och rekryteringsmässigt ut hålliga utbildningar i nära samverkan med arbetsliv. Tydliga bildningsinslag och forskningsanknytning.</p> <p>Utbildningarna karaktäriseras av pedagogisk medvetenhet, närhet, flexibla utbildningsformer, internationell studiemiljö.</p>	Risk 1: Risken för fusk vid examination	(E)	Grön risk som hanteras på lämpligt sätt inom verksamheten.
	Risk 2: Risken för att otydliga regelverk eller oenhetlig tillämpning skapar rättsosäkerhet för studenten.	(I)	Ny risk. Skyndsam hantering av risken för att förhindra brister i kvalitet. IR följer utvecklingen på området.
<p>Mål för forskning och forskarutbildning</p> <p>Forskningen ska ha hög akademisk kvalitet och vara av relevans för omgivande samhälle</p> <p>Samproduktion med externa aktörer och ökad extern finansiering ska eftersträvas.</p>	Risk 3: Risken för att inte nå uppsatta lärandemål för forskarutbildningen	(E)	Åtgärder initierade. IR följer utvecklingen på området.
	Risk 4: Risken för att inte nå uppsatta mål kring extern forskningsfinansiering, vilket kan ge negativa effekter för Mittuniversitetets forskningsverksamhet (Delvis ny risk)		Området granskat 2016. IR följer verksamhetens åtgärder samt riskens utveckling.

<p>Forskningen ska drivas i internationell samverkan och hålla hög internationell kvalitet. Inom profiletrade områden ska Miuns forskare vara bland de internationellt ledande.</p>	<p>Risk 5: Risken för negativa effekter vid tecknande av avtal (om forskningssamverkan)</p>		<p>Grön risk som hanteras på lämpligt sätt inom verksamheten.</p>
<p>Mål för verksamhetens förutsättningar – stödverksamhet</p> <p>Ledarskapet ska präglas av professionalism och chefer på alla nivåer ska vara engagerade och utgöra goda föredömen. Det ska finnas en levande dialog kring verksamhetens behov och inriktning, en god arbetsmiljö och ett utvecklande medarbetarskap.</p> <p>De administrativa rutinerna ska utformas så att en optimal fördelning av uppgifter mellan olika nivåer uppnås där effektivitet kombineras med hög servicenivå. Särskild uppmärksamhet ska ägnas åt att skapa ett effektivt och väl fungerande samarbete mellan olika administrativa nivåer.</p> <p>UB ska vara en viktig resurs för utbildning och forskning vid Mittuniversitetet samt erbjuda kreativa mötesplatser fysiskt och virtuellt. UB ska aktivt delta i och stödja en ökad informationskompetens hos studenter, lärare och anställda.</p>	<p>Risk 6: Risken för hög sjukfrånvaro inom särskilda grupper vid Mittuniversitetet</p>	(I)	<p>Åtgärder initierade. IR följer utvecklingen på området.</p>
	<p>Risk 7: Risken för att inte lyckas rekrytera/attrahera personal utifrån uppsatt ambitionsnivå.</p>		<p>Ny risk. Åtgärder planerade och initierade. IR följer utvecklingen på området.</p>
	<p>Risk 8: Risken för ineffektiv stödverksamhet på grund av Mittuniversitetets nuvarande modell för resursallokering</p>	(E)	<p>Varaktig risk (flera år). IR följer utvecklingen och understryker att det är viktigt att risken hanteras.</p>
	<p>Risk 9: Risken av brister i den digitala lärandeprocessen (Delvis ny risk)</p>	(I)	<p>Åtgärder initierade och vidtagna. Risker har ledningens fokus. IR följer utvecklingen på området.</p>
	<p>Risk 10: Risken för att Mittuniversitetet inte hanterat sina informationstillgångar i enlighet med externa och interna krav (Ny)</p>	(I) (E)	<p>Internrevisionsplan 2018: Lagring av forskningsmaterial. IR följer utveckling och åtgärder under 2018.</p>
<p>Myndighetsförordning 3§</p>	<p>Hänsyn tas i internrevisionens riskanalys kring risk för oegentligheter.</p>	(I) (E)	<p>Internrevisionsplan 2018: Process för riskhantering.</p>

<p>Ledningen i en statlig myndighet ansvarar för att verksamheten bedrivs</p> <ul style="list-style-type: none"> - effektivt samt hushållar väl med statens medel - enligt gällande rätt - ansvarar för att verksamheten redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt 	<p>Riskhantering central för att arbeta proaktivt samt utveckla och förbättra den interna styrningen och kontrollen.</p>		
--	--	--	--