



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen

BESLUT

SLU ID: SLU.ua.2026.1.2-222

2026-02-19

Rektor

Årsrapport från internrevisionen verksamhetsåret 2025

Beslut

Styrelsen beslutar att

1. Fastställa *Årsrapport från internrevisionen verksamhetsåret 2025*

.

Konkreta åtgärder till följd av beslutet

Internrevisionens årsrapport är ett av styrelsens underlag vid bedömning av om SLU:s interna styrning och kontroll är betryggande.

Redogörelse för ärendet

Internrevisionen ska vid styrelsens första sammanträde varje år lämna en årsrapport över det arbete som utförts under det gångna året. Årsrapporten sammanfattar revisionens slutsatser för hela året och ger styrelsen en helhetsbild.

I årsrapporten ingår även uppföljning av i vilken utsträckning åtgärder utförts enligt styrelsens beslut med anledning av internrevisionens rapporter.

Motiv till beslutet

-

Beslutets innebörd och bedömda konsekvenser

-

Uppföljning av beslutet

Beslutade åtgärder som inte till fullo åtgärdats kommer att följas upp i samband med den årsrapport för 2026 som lämnas till styrelsen i februari 2027.

Beslut i detta ärende har fattats av styrelsen efter föredragning av internrevisionschef Inga Astorsdotter.

Joakim Stymne

Inga Astorsdotter

Kopia för kännedom

Prorektor

Vicerektorer

Dekaner

Avdelningschefer (motsv.) inom gemensamma verksamhetsstödet

Sluss



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Internrevisionen

ÅRSRAPPORT

SLU ID: SLU.ua.2026.1.2-222

2026-02-09

Årsrapport från internrevisionen verksamhetsåret 2025

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	3
2.	Inledning	4
3.	Årets revisionsinsatser	4
4.	Uppföljning av granskningar	4
5.	Rådgivningsuppdrag	6
6.	Kvalitetsarbete	6
7.	Övrig verksamhet.....	7
8.	Resursanvändning	8

1. Sammanfattning

Internrevisionen vid SLU är en organisatoriskt oberoende enhet som rapporterar till styrelsen och är administrativt underställd rektor. Internrevisionen ska granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för intern styrning och kontroll. Vid årets första styrelsemöte ska en årsrapport presenteras, vilken inkluderar en uppföljning av de åtgärder som vidtagits till följd av internrevisionens rapporter.

Internrevisionens sammanfattande bedömning utifrån årets granskningar är att SLU med undantag för några identifierade förbättringsområden har en väl fungerande intern styrning och kontroll.

Uppföljningen av de beslutade åtgärderna visar på ett kontinuerligt förbättringsarbete. Antalet åtgärder som kvarstår samt de åtgärder som genomförts under 2025 framgår av tabellen nedan. Även om åtgärder kvarstår och inte alltid följer den beslutade tidsplanen, pågår arbete inom i stort sett samtliga områden. Vissa åtgärder har inkluderats i mer omfattande förbättringsarbeten som går betydligt längre än internrevisionens rekommendationer. Rekommendationer, åtgärder och internrevisionens bedömning presenteras i bilaga 1: Uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer, januari 2026.

Uppföljning av åtgärder		Beslutade åtgärder 2025	Åtgärder som genomförts under 2025	Kvarstående och pågående åtgärder
Se IRs rapporter och rektors åtgärdsplan på https://internt.slu.se/internrevision				
Granskningar rapporterade 2025				
1.	Fysisk säkerhet	7	1	6
2.	Rättssäker examination	6		6
3.	Interna styrande dokument	5	3	2
4.	Direktupphandling	6	1	5
Summa		24	5	19
Granskningar från 2024 och tidigare				
5.	Hantering av utlägg		2	0
6.	Lokalförsörjning		5	3
7.	Bisysslor, fördjupad granskning		4	4
8.	Anläggningstillgångar och andra stöldbegärliga tillgångar		0	1
9.	Informations och it-säkerhet		1	2
10.	Språkanvändning		1	0
11.	Hantering av dataskyddsförordningen		1	0
12.	Styrningen av UDS		1	0
13.	Ledarskap		1	1
14.	Säker fillagring, säkert arkiv?		1	2
Summa			17	13
Totalt			22	32

2. Inledning

Internrevisionen vid SLU är en organisatoriskt oberoende enhet, som rapporterar till styrelsen och är administrativt underställd rektor. Verksamheten bedrivs i enlighet med god internrevisorssed och god internrevisionssed. Förutom internrevisionsförordningen (2006:1228) med Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter och allmänna råd regleras verksamheten av internationell standard fastställd av the Institute of Internal Auditors (IIA) samt den instruktion för internrevision som styrelsen beslutat.

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.

Enligt internrevisionens instruktion ska en årsrapport lämnas till styrelsen vid årets första möte. I rapporten ska en redogörelse av det gångna årets arbete och uppföljning av de åtgärder som styrelsen beslutat ingå. Dessutom redovisas sådant som inte har rapporterats till styrelsen under året, bland annat en sammanfattning av granskningarna av institutioners och avdelningars interna styrning och kontroll samt enhetens rådgivningsinsatser och resursanvändning.

3. Årets revisionsinsatser

Under 2025 presenterade internrevisionen fyra granskningar för styrelsen; Fysisk säkerhet, Rättssäker examination, Interna styrande dokument och Direktupphandling. Granskningen Administrativa roller kommer att presenteras vid styrelsens sammanträde i februari 2026. Enheten har genomfört en granskning av institutioners och avdelningars interna styrning och kontroll. Granskningen avsåg IT-avdelningen och hade särskilt fokus på avdelningens rutiner för inköp och upphandling. Rapporten har överlämnats till tillförordnad avdelningschef samt till universitetsdirektören för kännedom. Den har efter förfrågan även lämnats till Riksrevisionen

4. Uppföljning av granskningar

En översikt över aktuella rekommendationer, åtgärder samt uppföljning av åtgärderna finns i bilaga 1. Rapporter med åtgärdsplaner finns på internrevisionens hemsida på medarbetarwebben.

Uppföljningen koordineras i huvudsak av avdelningen för planering och forskningsstöd på uppdrag av universitetsdirektören avseende de åtgärder som utförs av det gemensamma verksamhetsstödet (VS). Dessa åtgärder ingår som uppdrag i VS:s årliga verksamhetsplan. För varje rekommendation och åtgärd har de verksamhetsansvariga kommenterat i vilken utsträckning åtgärder genomförts, samt gjort en bedömning om åtgärderna är genomförda eller om arbete återstår. Internrevisionen gör därefter en slutlig bedömning utifrån de svar som lämnats och

i vissa fall inhämtas kompletterande information. Dock görs ingen djupare verifiering eller granskning.

I uppföljningsbilagan framgår om åtgärder är genomförda, om arbete pågår eller kvarstår. Det som inte är åtgärdat kommer att följas upp kommande år. Även om arbetsprocesserna inte alltid följer tidsplanen, pågår som framgår av nedanstående tabell, arbete inom i stort sett samtliga områden. Vissa åtgärder har inkluderats i mer omfattande förbättringsarbeten som går betydligt längre än internrevisionens rekommendationer.

Bedömningarna nedan har stämts av med universitetsdirektören, som delar internrevisionens bedömning.

Uppföljning av åtgärder		Beslutade åtgärder 2025	Kvar från 2024	Åtgärder som genomförts under 2025	Kvarstående och pågående åtgärder	åtgärder som planerat slutföras 2025-12-31 eller tidigare
Se IRs rapporter och rektors åtgärdsplan på https://internt.slu.se/internrevision						
Granskningar rapporterade 2025						
1.	Fysisk säkerhet	7		1	6	
2.	Rättssäker examination	6			6	
3.	Interna styrande dokument	5		3	2	
4.	Direktupphandling	6		1	5	
Summa		24		5	19	
Granskningar från 2024 och tidigare						
5.	Hantering av utlägg		2	2		
6.	Lokalförsörjning		8	5	3	3
7.	Bisysslor, fördjupad granskning		8	4	4	4
8.	Anläggningstillgångar och andra stöldbegärliga tillgångar		1		1	1
9.	Informations och it-säkerhet		3	1	2	2
10.	Språkanvändning		1	1	0	0
11.	Hantering av dataskyddsförordningen		1	1	0	0
12.	Styrningen av UDS		1	1	0	0
13.	Ledarskap		2	1	1	1
14.	Säker fillagring, säkert arkiv?		3	1	2	2
Summa			30	17	13	13
Totalt		24	30	22	32	13

Uppföljning av granskningarna av institutionernas och avdelningars interna styrning och kontroll görs påföljande år. Internrevisionens uppföljning av de granskningar som gjordes hösten 2024 visar på att de flesta åtgärder har genomförts samt att det även pågår löpande förbättringsarbeten. Uppföljning har lämnats till styrelsens ordförande för kännedom.

5. Rådgivningsuppdrag

Internrevisionen har i uppdrag att utöver revision och rådgivningsuppdrag ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom enhetens kompetensområden. Rådgivningsuppdrag är en viktig del av internrevisionens verksamhet. Frågor som ställs är ofta kopplade till granskningar som internrevisionen gjort. Internrevisionen har under året gett råd inom informationssäkerhet, ledning och styrning, ekonomi- och personaladministrativa frågor, bisysslor med mera.

De råd som ges och den kunskap som inhämtas i samband med rådgivning inkluderas i internrevisionens arbete med den årliga riskanalysen.

Under 2025 hade internrevisionen Dataskydd som bevakningsområde. Inom ramen för detta har internrevisionen haft regelbundna möten med Ledningskansliets handläggare inom området. Dataskydd är även ett rådgivningsuppdrag under 2026.

6. Kvalitetsarbete

För att internrevisionen ska kunna anses arbeta i enlighet med god internrevisions- och internrevisorssed ska revisionen utföras i enlighet med internrevisionsförordningen och internationell standard. Chefen för internrevisionen har till uppgift att utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring som täcker in alla aspekter av internrevisionsverksamheten och ständigt övervaka dess effektivitet. Detta program inkluderar intern och extern kvalitetsbedömning och fortlöpande intern övervakning. Den senaste externa kvalitetsbedömningen genomfördes 2023 och rapporterades till styrelsen samma år. Den sammanfattande bedömningen var att revisionsarbetet i allt väsentligt utfördes i överensstämmelse med god internrevisors- och internrevisions- och med internrevisionsförordningen. Vissa förslag till förbättringar lämnades, bland annat rörande styrelsens instruktion för internrevision. Enheten valde att avvakta med revidering av instruktionen eftersom en ny standard för internrevision trädde i kraft under 2025. Standarden avviker en hel del från tidigare, bland annat avseende styrelsens roll. Internrevisionen bedömde därför att fördjupad analys och översyn behövde göras.

Som ett led i enhetens interna kvalitetsförbättringsprogram har en självvärdering gjorts utifrån den nya Globala standarden för internrevision. Resultatet tillställdes styrelsens ordförande. Den övergripande bedömningen utifrån internrevisionens självvärdering är att verksamheten i huvudsak bedrivs i enlighet med standarden. Ett antal områden har dock identifierats där kraven i standarderna delvis eller inte alls följs. Internrevisionens instruktion ska därför genomgå en mer omfattad uppdatering än vad som framkom i den externa utvärderingen 2023. Dessutom pågår en översyn av enhetens handbok och mallar som är beräknat att avslutas i juli 2026. Enligt Globala standards ska internrevisionen utarbeta en strategi för enheten som stödjer SLU:s strategiska mål. Utifrån den strategi som styrelsen fastställde i december pågår nu arbete med internrevisionens strategi, med

ambitionen att den ska presenteras vid styrelsens möte den 28 april tillsammans med en reviderad instruktion.

SLU besvarar årligen en enkät från ESV, numera Statskontoret, om internrevisionens verksamhet och universitetets interna styrning och kontroll. Enkäten ingår i Statskontorets rapportering till regeringen. Frågornas art varierar över åren men avser bland annat internrevisionens resurser, i vilken utsträckning styrelsen beslutat om åtgärder enligt internrevisionens rekommendationer och hur beslutade åtgärder följs upp. Enkäten hanteras av internrevisionschefen med stöd av universitetsdirektören och svaren fastställs av rektor. Resultaten lämnas till styrelsens ordförande för kännedom.

7. Övrig verksamhet

Enheten hade en pensionsavgång i januari 2025 men eftersom en ersättningsrekrytering genomfördes i god tid under hösten 2024 har arbetet med kunskapsöverföring fungerat relativt väl.

Kompetensutveckling och omvärldsbevakning är viktiga delar i arbetet med att säkerställa att internrevisorerna har god kunskap inom professionen och om SLU:s olika verksamheter. Detta är en förutsättning för att leva upp till de krav som styrelse och övriga intressenter ställer. Enligt internationell standard ska varje medarbetare genomföra vidareutbildning motsvarande minst 40 timmar per år, vilket är nödvändigt för att bibehålla och vidareutveckla kompetensen. Enheten avsätter därför tid för kompetensutveckling, omvärldsbevakning och för att följa utvecklingen internt inom universitetet. Medarbetarna är medlemmar i Internrevisorernas förening (IIA) och deltar därigenom i yrkesspecifika seminarier och kurser, bland annat inom informationssäkerhet, yrkesetik samt beredskaps- och säkerhetsområdet. Internrevisionschefen ingår i samordningsgruppen för IIA:s offentliga nätverk.

Internrevisionen ingår även i olika nätverk inom universitets- och högskolesektorn. Under året har internrevisionen deltagit i ett seminarium inom ramen för det nordiska nätverket NIRUH som anordnades av Karolinska institutet och KTH i Stockholm. I nätverket ingår kollegor från olika lärosäten inom Norden. Nätverken är främst inriktade på erfarenhetsutbyte och kvalitetsfrågor.

Internrevisionschefen ingår i Statskontorets internrevisionsråd som har till uppgift att ge generaldirektören råd för att främja utvecklingen av den statliga internrevisionen. I rådet diskuteras bland annat principiella frågor som rör god internrevisions- och internrevisorssed samt utbildnings- och utvecklingsfrågor. Rådet har tre möten per år. Uppdraget är förlängt till den 31 december 2027.

Internrevisionen är adjungerad till styrelsens sammanträden och enheten har möte med styrelsens ordförande inför varje styrelsemöte. Internrevisionen har även regelbundna möten med universitetsdirektören och får agendan till rektors ledningsråd och utbildningsnämnden.

Under 2025 har internrevisionen inom ramen för olika granskningar besökt Alnarp, Skinnskatteberg och Lysekil. Att besöka olika verksamhetsorter är väsentligt för att säkerställa en heltäckande och välgrundad bedömning av interna processer, risker och kontrollmiljöer samt bidra till att internrevisionen är närvarande, synlig och välkänd i organisationen.

8. Resursanvändning

Enheten består idag av 2,6 årsarbetskrafter.

Enhetens budgeterade anslag för 2025 uppgick 3 607 tkr samt 674 tkr i ersättning från Sveriges Geologiska undersökning (SGU) för att tillhandahålla motsvarande en halvtidstjänst som internrevisor. Avtalet avslutades i förtid under våren på grund av SGU:s ekonomiska situation, vilket medförde att intäkterna minskade med omkring 500 tkr.

Under året gjordes inga konsultinsatser och två medarbetare valde att gå ner i arbetstid. Sammantaget innebar detta att enheten, trots minskade intäkter, hade en ekonomi i balans och redovisade ett överskott på 133 tkr.

Enhetens budget för 2026 visar dock på ett underskott på -355 tkr. Underskottet beror dels på att personalkostnaderna inte fullt ut har anpassats efter att avtalet med SGU sagts upp och under flera år ökat mer än pris- och löneomräkningen, dels på att hela driftskostnadsbudgeten beräknas tas i anspråk under året till följd av att IT-konsult måste anlitas i granskningen av IT-infralyftprogrammet.

Inga Astorsdotter

Internrevisionschef

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
1	Fysisk säkerhet	2025	A	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att regler utarbetas för fysisk säkerhet inklusive hanteringen av tillträde och inpassering. I regelverket bör ansvar och befogenheter tydliggöras.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Säkerhetsenheten	2026-12-31	Kvarstår
1	Fysisk säkerhet	2025	B	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att rutiner vid tilldelning, ändring, uppföljning och borttagning av behörigheter förbättras.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Säkerhetsenheten	2026-12-31	Kvarstår
1	Fysisk säkerhet	2025	C	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att komplettera passerkort med information om vem kortet tillhör.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Säkerhetsenheten	2027-03-31	Kvarstår
1	Fysisk säkerhet	2025	D	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att ta fram centrala rutiner som definierar känsliga utrymmen och beskriver hur tillträdet till dessa ska hanteras.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Säkerhetsenheten	2025-12-31	Pågår
1	Fysisk säkerhet	2025	E	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att utveckla och tydliggöra rutiner för uthyrning av lokaler till externa hyresgäster utifrån ett säkerhetsperspektiv.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra	2026-12-31	Pågår
1	Fysisk säkerhet	2025	F	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att utreda underhållsbehovet för passage- och larmsystemet och vidta nödvändiga åtgärder.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Säkerhetsenheten		Åtgärdat
1	Fysisk säkerhet	2025	G	Fysisk säkerhet: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att vidta åtgärder för att minska personberoendet i arbetet med tillträde och inpassering.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Säkerhetsenheten	2026-06-31	Pågår
2	Rättssäker examination	2025	A	Rättssäker examination: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att beslut att utse examinators dokumenteras enligt förvaltningslagen.	Åtgärdas enligt rekommendation	Avdelningen för planering och forskningsstöd	Revidering av utbildningshandboken inför läsåret 2026/2027	Kvarstår
2	Rättssäker examination	2025	B	Rättssäker examination: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att tydliggöra hur uppföljning av examinators ska göras, alternativt ta bort kravet på uppföljning.	Åtgärdas enligt rekommendation	Avdelningen för planering och forskningsstöd	Revidering av utbildningshandboken inför läsåret 2026/2027	Kvarstår

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
2	Rättssäker examination	2025	C	Rättssäker examination: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att ta fram stöd för identifiering och hantering av nya former av fusk som exempelvis AI.	Åtgärdas på annat sätt. Kommentar: Det här är en mycket stor utmaning. Det finns inget systemstöd för att identifiera AI-fusk. En SLU-portal för anmälan till disciplinnämnden med information inrättas, där även riktlinjer för hur fusk ska hanteras tydliggörs. Riktlinjerna ska innefatta hur examinators kan tänka kring frågan. Hantering av eventuellt AI-fusk ska vara del av den pedagogiska utbildningen vid enheten för pedagogisk utveckling.	Ledningskansliet och avdelningen för planering och forskningsstöd	2026-09-30	Kvarstår
2	Rättssäker examination	2025	D	Rättssäker examination: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att tydliggöra krav på anmälan av misstänkt fusk.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Ledningskansliet och avdelningen för planering och forskningsstöd	2026-09-30	Kvarstår
2	Rättssäker examination	2025	E	Rättssäker examination: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att åtgärder vidtas för att utjämna skillnader i tentamensinfrastruktur mellan campus.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Avdelningen för infrastruktur	2026-12-31	Kvarstår
2	Rättssäker examination	2025	F	Rättssäker examination: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att utveckla former för återkoppling på bedömning när examination och examinationssvar är sekretessbelagda.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Avdelningen för lärande och digitalisering och ledningskansliet	2026-09-30	Kvarstår
3	Interna styrande dokument	2025	A	Interna styrande dokument: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att Styrdokumentet görs känt för verksamheter med uppdrag att utforma interna styrande dokument samt att instruktionerna i Styrdokumentet följs.	Åtgärdas enligt rekommendation. Information om hantering finns på medarbetarwebben. Berörda chefer anmodas att sprida denna information på sina avdelningar/motsv. Frågan lyfts återkommande på verksamhetsstöds chefsmöten. (Se även åtg. E).	Ledningskansliet	VT 2026	Åtgärdat
3	Interna styrande dokument	2025	B	Interna styrande dokument: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att en översyn och rensning görs av SLU:s styrdokument för att säkerställa att de är giltiga och aktuella.	Åtgärdas enligt rekommendation. Arbetet har påbörjats på ledningskansliet att identifiera interna styrande dokument, oavsett titel. En förteckning över dessa ges till ansvarig chef för genomgång, uppdatering och vid behov upphävande.	Ledningskansliet	Löpande men med en första grundgenomgång klar VT 2027.	Pågår

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
3	Interna styrande dokument	2025	C	Interna styrande dokument: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att interna styrande dokument görs tillgängliga via en samlingssida i enlighet med UKÄ:s rekommendationer.	Åtgärdas på annat sätt. Samtliga interna styrande dokument är tillgängliga då de finns registrerade i Public 360. Att publicera samtliga styrande dokument i fulltext är inte lämpligt då det är resurskrävande och det finns risk att olika versioner finns publicerade samtidigt. På internwebben finns en lista över de interna styrande dokumenten med länk till Public360. På externwebben anges information om hur man via registrator kan få ta del av de interna styrande dokumenten. Föreskrifterna är dock dokument som alltid ska vara publicerade.	Ledningskansliet	Grundstrukturen kan vara på plats HT 2026.	Åtgärdat
3	Interna styrande dokument	2025	D	Interna styrande dokument: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att interna styrande dokument regelbundet aktualitetsgranskas och vid behov revideras alternativt upphävs.	Åtgärdas enligt rekommendation. Ansvarig avdelning ska lägga in bevakning i Public 360 och kan då ta ut listor för att granska. Eftersom det endast går att lägga in på person inte funktion kräver det att rutiner skapas för att uppdatera i Public 360 när förändringar sker. Ansvarig chef bevakar.	Ledningskansliet	HT 2026	Pågår
3	Interna styrande dokument	2025	E	Interna styrande dokument: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att rutiner för uppföljning av efterlevnad av interna styrande dokument stärks.	Åtgärdas på annat sätt. Efterlevnadskontroller är mycket resurskrävande och svåra att göra övergripande. Varje avdelning inom verksamhetsstödet förväntas göra avstämningar varje termin där man går igenom de interna styrande dokument man förvaltar samt lyfta dessa på chefsmöten för att hålla kunskapen levande och få återkoppling om det behövs revidering.	Ledningskansliet	VT 2027	Åtgärdat
4	Direktupphandling	2025	A	Direktupphandling: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att regler för direktupphandlingar tas fram i enlighet med LOU samt att dokumentationskraven förtydligas och förenklas om så är möjligt.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Ekonomiavdelningen (inköpsenheten)	2025-12-31	Pågår

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
4	Direktupphandling	2025	B	Direktupphandling: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att direktupphandlingar samordnas.	Åtgärdas på annat sätt. Kommentar: En förutsättning för samordning är att inköpsenheten får information innan direktupphandlingen sker. Detta har dock visat sig vara väldigt svårt att få till ett sådant informationsutbyte givet SLUs spridda verksamhet. För att förenkla och säkerställa informationsutbyte, samordning, uppföljning och lagefterlevnad kommer direktupphandlingsmodulen i e-Avrop (SLUs upphandlingsverktyg) att utvärderas. Om det visar sig att de erbjuder en fungerande lösning kommer modulen att implementeras. Direktupphandlingar (över 100 000 kr) kommer därefter genomföras av verksamheten i direktupphandlingsmodulen. Detta kommer medföra att en utbildningsinsats behöver genomföras för att säkerställa en framgångsrik förankring och implementering i verksamheten.	Ekonomiavdelningen (inköpsenheten)	2026-12-31	Pågår
4	Direktupphandling	2025	C	Direktupphandling: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att införliva information om korruptionsrisk och andra intressekonflikter vid direktinköp i utbildning till de anställda som ska stödja och genomföra inköp, samt att motsvarande information finns på medarbetarwebben.	Åtgärdas enligt rekommendation. Ingår i de nya digitala utbildningarna som inköpsenheten utvecklat och tillhandahåller.	Ekonomiavdelningen (inköpsenheten)	2025-06-30	Åtgärdat
4	Direktupphandling	2025	D	Direktupphandling: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att begränsa antalet anställda som kan göra direktupphandlingar.	Åtgärdas enligt rekommendation. Planen är att direktupphandlingar över 100 000 kr endast får göras av utsedda personer i verksamheten. Detta kommer att innebära att medarbetare kommer att behöva gå genom dessa personer för att kunna genomföra upphandlingar med ett värde mellan 100 000-700 000 kr. För att säkerställa att detta inte hindrar SLUs verksamhet föreslås att varje institution utser en person till denna roll, förslagsvis den som redan innehar inköpsrollen. Dessa personer kommer sedan att få utbildning av inköpsenheten kringde lagkrav som finns runt direktupphandlingar. Implementering av punkt D säkerställs via access till direktupphandlingsmodulen E-avrop. För att säkerställa att direktupphandlingar även kan ske vid sjukdom, frånvaro m.m. föreslås att en person utses per fakultet som kan agera "reserv".	Ekonomiavdelningen (inköpsenheten)	2026-12-31	Pågår

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
4	Direktupphandling	2025	E	Direktupphandling: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att inköpsrollen införs även inom verksamhetsstödet.	Åtgärdas enligt rekommendation. Givet åtgärdsförslagen under punkt B och D behöver verksamhetsstödet också införa inköpsrollen. Då rollen med de tillhörande digitala utbildningarna är etablerade sedan tidigare torde detta kunna ske utan större administrativ börda för verksamhetsstödet. Givet volymen av inköp som sker bör verksamhetsstödet kunna samordna sina behov och begränsa antalet personer med inköpsrollen till fyra (4) medarbetare. Detta innebär att flera avdelningar delar på stödet från en och samma person.	Ekonomiavdelningen (inköpsenheten)	2025-12-31	Pågår
4	Direktupphandling	2025	F	Direktupphandling: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att rutiner för regelbundna inköpsanalyser görs för inköp inklusive direktupphandlingar.	Åtgärdas enligt rekommendation. Rutiner vidareutvecklas och implementeras av avtalscontrollern. Ett effektivt uppföljnings- och analysarbete möjliggörs av ett spendanalysverktyg. Avtalet med leverantören av det existerande spendanalysverktyget är uppsagt och ett nytt kommer att inhandlas för att ytterligare tillföra analysförmågor.	Ekonomiavdelningen (inköpsenheten)	2025-12-31	Pågår
5	Hantering av utlägg	2024	A	Hantering av utlägg: Att ett tydligare regelverk för egna utlägg utarbetas som täcker både ekonomi- och personalavdelningens område. Därefter bör prefekter/motsv. och administrativ personal informeras om regelverket,	Åtgärdas enligt rekommendation. Dokumentation ska finnas i de styrdokument som finns samt tydliggöras på internwebb	Ekonomi- och personalavd	2025-12-31	Åtgärdat
5	Hantering av utlägg	2024	C	Hantering av utlägg: Att personalavdelningens rutiner för stickprov av rese- och utläggsräkningar förbättras.	Åtgärdas enligt rekommendation. Rutinbeskrivning för stickprovskontroller förtydligas och dokumenteras.	Personalavd.	2025-12-31	Åtgärdat
6	Lokalförsörjning	2024	A	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att övergripande mål och strategier för den universitetsgemensamma lokalförsörjningen utarbetas med en lång- och kortsiktig lokalförsörjningsplan.	Åtgärdas enligt rekommendation. Enligt nuvarande plan ska Lokalförsörjningsplanen hanteras i styrelsen april 2025	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2025-04-30	Åtgärdat
6	Lokalförsörjning	2024	B	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att en regelsamling för lokalförsörjningen utvecklas i enlighet med SLU:s regler för hantering av interna styrande dokument.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2025-04-30	Kvarstår
6	Lokalförsörjning	2024	C	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att lokalförsörjningsplanen beaktar/inkluderar universitetets miljö- och hållbarhetsmål.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2025-04-30	Åtgärdat

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
6	Lokalförsörjning	2024	D	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att tydliggöra de olika rollerna i lokalförsörjningsorganisationen. Det kan med fördel ske i samband med utarbetande av lokalförsörjningsplan och översyn av övriga styrande dokument inom lokalförsörjningsområdet	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2025-04-30	Kvarstår
6	Lokalförsörjning	2024	E	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att beslut fattas rörande modellen för hyressättning av inhyrda lokaler samt att principer formuleras för kostnadsfördelningen.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2025-04-30	Åtgärdat
6	Lokalförsörjning	2024	F	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att principer formuleras för hur eventuella hyresfonder ska användas.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2024-10-31	Åtgärdat
6	Lokalförsörjning	2024	G	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att principen med finansiering och användning av undervisningslokaler ses över för att stimulera till effektivare användning.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt	2025-04-30	Pågår
6	Lokalförsörjning	2024	H	Lokalförsörjning. IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att systematiska uppföljningar görs av samtliga typer av lokaler för att säkerställa ett ändamålsenligt underlag för planering och styrning.	Åtgärdas enligt rekommendation.	Infra/ enheten för lokaler och projekt + administrativ service	2025-04-30	Åtgärdat
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	A	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att skyldigheten att regelbundet informera arbetstagare om bisyssleregler, inklusive den utökade informations- och rådgivningsplikten till lärare, efterlevs.	Åtgärdas på annat sätt. Kommentar: Åtgärdas genom utbildning av nya prefekter, motsvarande samt i chefsutbildning samt översyn av mall för medarbetarsamtal och mall för intervju vid rekrytering. Information ges vid introduktionsutbildning av nyanställda.	Personalavdelningen samt enheten för juridik	2025-12-31	Pågår
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	B	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att möjligheten att följa upp ämnesanknutna bisysslor förbättras och att det ska gå att se om uppgifter är aktuella eller inaktuella.	Åtgärdas enligt rekommendation. Kommentar: För att kunna utveckla den modul som idag finns i primula krävs resurser och tid. En förstudie kan göras under 2024 och genomförande 2025 då medel bör avsättas.	Personalavdelningen samt IT-avdelningen	2025-12-31	Pågår
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	C	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att kvaliteten på informationen som rapporterats in i primula rörande bisysslorna höjs.	Åtgärdas enligt rekommendation. Kommentar: Se ovan för B	Personalavdelningen	2025-12-31	Pågår
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	D	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att en översyn görs av riktlinjerna utifrån bedömning av ändamålsenlighet samt med beaktande av integritetsaspekten.	Åtgärdas enligt rekommendation. Kommentar: Uppdatering av riktlinjer/regler	Personalavdelningen, enheten för juridik	2024-12-31	Åtgärdat

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	E	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att i riktlinjen för bisysslor inkludera samtliga lärare enligt anställningsordningen.	Åtgärdas enligt rekommendation. Kommentar: Uppdatering av regel för bisyssla.	Personalavdelningen, enheten för juridik	2024-12-31	Åtgärdat
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	G	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att införa kontroller exempelvis i form av stickprov för att se till att det interna bisyssleregelverket efterlevs.	Åtgärdas på annat sätt. Kommentar: Undersöka med övriga statliga myndigheter hur de följer upp anmälda bisysslod och föreslå en rutin för detta.	Personalavdelningen	2025-12-31	Åtgärdat
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	H	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att i den interna riktlinjen för bisysslor ta ställning till lämpligheten i att anställda har styrelseengagemang i SLUs samarbetspartners och leverantörer.	Åtgärdas enligt rekommendation. Kommentar: vid översyn av regel för bisyssla följa upp detta.	Personalavdelningen, enheten för juridik	2024-12-31	Åtgärdat
7	Bisysslor, fördjupad granskning	2024	I	Bisysslor: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att införa stickprovskontroller av leverantörsutbetalningar för att kontrollera om det är en bisyssla som finns i näringslivsregistret. I förekommande fall kontrollera att avtal samt dekanbeslut/motsvarande finns för transaktioner med anställds bisyssla.	Åtgärdas på annat sätt. Kommentar: Undersöka hur en rutin för detta kan se ut samt göra en bedömning av tidsåtgång för framtida resurssättning.	Personalavdelningen, ekonomiavdelningen	2025-12-31	Pågår
8	Anläggningstillgångar och andra stöldbegärliga tillgångar	2022	B	Anläggningstillgångar: Att universitetsledningen överväger att nuvarande rutiner och dokument för olika delar av flödet ses över. Detta för att tydliggöra processen och vilka uppgifter som är nödvändiga både vid registrering i anläggningsregistret och vid utrangering. Det behöver framgå att rutinerna även ska tillämpas vid byte av utrustning. Det bör även finnas beskrivning av hur utrustning ska förvaras i väntan på återbruk/destruering. Vid översyn bör möjlighet att digitalisera blanketthanteringen undersökas.	Åtgärdas enligt rekommendation Kommentar: Processbeskrivningen uppdateras enligt rekommendation undantaget digitalisering av formulär då detta utretts och avfärdats.	Avd. för SSM tillsammans med IT-avd	2023-12-31	Pågår
9	Informations och it-säkerhet	2022	A	Informations och it-säkerhet: Att universitetsledningen säkerställer att styrande dokument i form av policyer, riktlinjer och instruktioner avseende informationssäkerhet och it-säkerhet utvärderas, uppdateras och tillgängliggörs.	Åtgärdas enligt rekommendation. Arbetet redan påbörjat. Uppdatering av dokumenten pågår kontinuerligt	Avd. för SSM (för informations- och it-säkerhetsområdet) och IT-avd (för IT-säkerhetsområdet)	2022-06-30	Pågår
9	Informations och it-säkerhet	2022	H	Informations och it-säkerhet: Att universitetsledningen säkerställer att informationsklassning genomförs för relevanta klassningsobjekt såsom projekt, lagringsytor och system inom hela SLU:s verksamhet samt att stöd och mallar för informationsklassning kommuniceras och följs upp.	Åtgärdas enligt rekommendation	Avd. för SSM med stöd av IT-avd och ledningskansliet	2023-06-01	Åtgärdat

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
9	Informations och it-säkerhet	2022	L	Informations och it-säkerhet: Att universitetsledningen överväger att besluta om vilka molntjänster som kan nyttjas av verksamheten på ett säkert och lagenligt sätt	Åtgärdas på annat sätt: Beslut kring vilka molntjänster som kan nyttjas måste ske löpande, eftersom rättsläget är osäkert och grunderna för IT-systemens kompatibilitet med GDPR-lagstiftningen förändras hela tiden, tex med nya tekniska lösningar. Inledningsvis behöver ställning tas till hur universitetet ska förhålla sig till nuvarande situation och ett övergripande beslut fattas om hur molntjänster ska hanteras på ett säkert sätt. Som framgår av internrevisionens rapport har en högskolegemensam utredningsgrupp försökt hitta rekommendationer till hantering av Schrems II domen men inte lyckats. Detta bör kunna vara en uppgift för den i B föreslagna samordningsgruppen.	Ledningskansliet/Enheten för juridik i samverkan med IT-avd och inköpsenheten	2022-12-31	Pågår
10	Språkanvändning	2021	D	Språkanvändning: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att utreda tillämpningen av fyra års-regeln för att bedöma om regeln är adekvat samt för att bedöma om mer resurser bör satsas för att stimulera inläringen av svenska språket.	Åtgärdas enligt rekommendation Kommentar: Riktlinjerna kommer att revideras och i samband med det arbetet kommer även fyraårsregeln att ses över. Den kommer med stor sannolikhet inte att tas bort, utan den kommer att förtydligas.	Ledningskansliet i samarbete med pers.avd	2022-12-31	Åtgärdat
11	Hantering av dataskyddsförordningen	2021	F	Hantering av dataskyddsfunktionen: Internrevisionen rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att rutiner för hantering av registerförfrågningar formaliseras.	Åtgärdas enligt rekommendation	Ledningskansliet	2022-02-01	Åtgärdat
12	Styrningen av UDS	2020	B	Styrningen av UDS: IR rekommenderar att universitetsledningen överväger att anslag avsätts för att skapa anställningsformer som kombinerar forskning och klinisk verksamhet såsom högre akademiska läraranställningar som professor, möjligen lektor, kombinerat med anställning som veterinär.	Under hösten 2021 är ett fokus i Tillsammans-projektet kompetensförsörjning och karriärvägar. Universitetsadministrationens personalavdelning deltar i det arbetet. Genomgång av samtliga kollektivavtal under 2020-2021 förväntas också kunna bidra till lösningar i frågan. Efter att Tillsammansprojektet gått i mål med detta kan frågan om riktade anslag för delade anställningar bli aktuell. I projektet beaktas även andra yrkesgrupper än veterinär.	Pers.avd i samarbete med plan.avd och VH-fakulteten. (Även UDS/IR)	2021-12-31	Åtgärdat

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enligt styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
13	Ledarskap	2020	A	Ledarskap. Internrevisionen rekommenderar att universitetsledningen överväger att i samband med den översyn som inletts av policy för chefsuppdrag även inkluderar övriga styrande dokument som rör chefs- och ledarskap. Detta för att förenkla och harmonisera och i möjligaste mån även minska antalet styrdokument. I samband med uppdatering bör dekanrollens linjechefsansvar tydliggöras. I den mån styrdokument innehåller citat ur andra beslut, exempelvis delegationer, bör detta framgå.	Åtgärdas enligt rekommendation. Kommentar: Arbete pågår med översyn av styrande dokument. Arbetet är omfattande då man behöver gå igenom en rad olika dokument med olika organisatorisk hemvist. Universitetsledningen delar internrevisionens bild men en realistisk förväntan om resultatet är nödvändig.	Pers.avd	2021-06-30	Pågår
13	Ledarskap	2020	B	Ledarskap. Internrevisionen rekommenderar att universitetsledningen säkerställer att dekanrollens linjeansvar för fakultetens följsamhet mot lagar, förordningar och andra regelverk tydliggörs.	Åtgärdas enligt rekommendation	Ledningskansliet	2020-12-31	Åtgärdat
14	Säker fillagring, säkert arkiv?	2018	A	Säker fillagring, säkert arkiv?: Att universitetsledningen säkerställer att styrdokument för IT och fillagring upprättas och tillgängliggörs. Styrdokument för IT bör bland annat definiera syfte, mål, inriktning, omfattning och ansvarsfördelning. För fillagring bör bland annat minimikrav beslutas för säkerhet, tillgänglighet och lagringsformer. Styrdokumentet bör förankras i verksamheten, helst redan vid framtagandet för att underlätta implementeringen. Det bör även ske uppföljning av att fillagring sker enligt uppställda regler. Vidare rekommenderas att ledningen bedömer om styrdokument för IT och fillagring ska vara policyer eller om de ska utformas som riktlinjer och därmed vara ett mer bindande styrdokument.	IT-avdelningen har tagit fram ett förslag till en riktlinje för fillagring. Riktlinjen ska förankras och fastställas.	IT-avd (Universitetsdirektören)	2018-12-31	Åtgärdat
14	Säker fillagring, säkert arkiv?	2018	E	Säker fillagring, säkert arkiv?: Att universitetsledningen säkerställer att anställda informeras om vilka molntjänster som är tillåtna respektive inte tillåtna att använda vid SLU. Information och utbildning bör prioriteras för att minska riskerna för otillåten användning av molntjänster och till följd av det, felaktig hantering av allmänna handlingar och känslig information.	IT-chefen får i uppdrag att informera hela organisationen om vilka molntjänster som är godkända samt motivet till detta. En speciell sida på medarbetarwebben tas fram där all aktuell information om molntjänster finns.	IT-avd	2018-12-31	Pågår

Nr	IR-rapport	År	Rek-nr	IR:s rekommendation	Åtgärd enligt åtgärdsplan	Ansvarig avdelning	Tidplan enl styrelsebeslut	IR bedöm 2026-01-29
14	Säker fillagring, säkert arkiv?	2018	H	Säker fillagring, säkert arkiv? : Att universitetsledningen säkerställer att de institutioner som hanterar sin egen IT-drift, upprättar rutinbeskrivningar avseende drifthantering för att minska den sårbarhet som ett stort personberoende innebär.	För att uppfylla standaren för informationssäkerhet ISO/IEC 27002 samt uppfylla MSB:s vägledning för IT-utrymmen så ska en utredning genomföras rörande obligatorisk användning av universitetets gemensamma fillagring. Utredningen ska bland annat innehålla en analys av kostnaderna för lagring samt av vilka eventuella undantag som ska göras från ett obligatorium.	IT-avd	2018-12-31	Pågår