



## Revisionsplan för 2023

### Beslut

Styrelsen för SLU beslutar

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2023.

### Ärendet

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

Förslaget till revisionsplan baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som internrevisionen genomfört.

Internrevisionen har som mål att de granskningar som genomförs ska vara ett gott stöd för styrelsen vid bedömningen om SLU:s interna styrning och kontroll är betryggande. Granskningsområden väljs för att i största mån belysa samtliga verksamhetsområden; grundutbildning, forskning och fortlöpande miljöanalys. Myndighetsförordningens krav på lagefterlevnad, effektivitet, rättvisande redovisning och god hushållning beaktas också i förslaget, liksom internrevisionens bedömning av risker rörande informationssäkerhet och oegentligheter.

Beslut i detta ärende har fattats av styrelsen efter föredragning av internrevisor Maria Skargren.

Rolf Brennerfelt

Maria Skargren

Kopia för kännedom

Prorektor

Vicerektorerna

Dekanerna

Universitetsdirektören

Universitetsdjursjukhusdirektören

Överbibliotekarie

Avdelningschefer (motsvarande) inom universitetsadministrationen



Sveriges lantbruksuniversitet  
Swedish University of Agricultural Sciences

**Styrelsen**  
Internrevisionen

SLU.ua.2022.1.1.2-3970

# Revisionsplan för 2023

## Innehåll

1	Sammanfattning.....	3
2	Inledning.....	4
3	Risکانالyser.....	4
	3.1 Myndighetens riskanalys .....	4
	3.2 Internrevisionens riskanalys.....	5
	3.3 Internrevisionens bedömning och grund för prioritering .....	6
4	Granskningsuppdrag 2023 .....	7
	4.1 Robotisering av ekonomiadministrativa processer .....	7
	4.2 Lokalförsörjning .....	8
	4.3 Bisysslor, fördjupad analys.....	8
	4.4 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll.....	9
	4.5 Oplanerade granskningsuppdrag.....	10
5	Granskningsområden som inte prioriteras 2023 .....	10
	5.1 Samarbete med andra myndigheter.....	10
	5.2 Uppdragsutbildning.....	10
	5.3 Rättssäker examination .....	11
6	Rådgivningsuppdrag och bevakningsområden .....	11
	6.1 Behörighetshantering i Primula .....	11
	6.2 Säkerhet.....	11
	6.3 Oplanerade rådgivningsuppdrag .....	12
7	Övriga aktiviteter .....	12
8	Tid- och resursplanering .....	12

## 1 Sammanfattning

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

Revisionsplanen 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. Analysmetod och riskbedömningar presenteras närmare i avsnitt 3.

Två granskningar i revisionsplanen för 2022 har inte rapporterats, men de är slutförda och kommer att presenteras för styrelsen i februari 2023.

De granskningar som presenteras i 2023 års revisionsplan har följande rubriker (se avsnitt 4):

- Robotisering av ekonomiadministrativa processer
- Lokalförsörjning
- Bisysslor, fördjupad analys
- Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

I avsnitt 5 presenteras granskningar som internrevisionen bedömer som väsentliga men valt att inte granska under 2023. I avsnitt 6 presenteras bevakningsområden och rådgivningsuppdrag.

Granskningsinsatserna begränsas av att enheten kommer att ha en vakans i början av 2023. Rekrytering pågår men eftersom säkerhetsprövning ska göras innan tillträde är det oklart hur lång tid rekryteringen tar. Enligt planeringen ska minst en granskning genomföras med stöd av konsult.

## 2 Inledning

Internrevisionen vid SLU är en organisatoriskt oberoende enhet vars verksamhet bedrivs i enlighet med följande regelverk:

- Styrelsens riktlinjer för internrevisionen.
- Internrevisionsförordning (2006:1228) med ESV:s tillhörande föreskrifter och allmänna råd.
- God internrevisions- och internrevisorssed enligt internationell standard, The International Professional Practices Framework (IPPF), utgiven av yrkesföreningen The Institute of Internal Auditors (IIA).

Enheten rapporterar till styrelsen men är administrativt underställd rektor. I arbetet ingår att granska och föreslå förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning. Internrevisionens granskning och förslag innebär inte att enheten deltar operativt i universitetets arbete eller att ledningen frångår sitt ansvar.

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområden. Uppdrag utöver revisionsplan kan antas om enheten har kunskap om området, om tid finns och om uppdragen bedöms vara till nytta för universitetets verksamhet och riskhantering. Större avsteg eller åtaganden ska rapporteras till styrelsen.

De granskningar från 2022 som ännu inte rapporterats till styrelsen är följande:

- Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid praktik
- Samarbete med andra myndigheter

Dessa granskningar avslutas under december 2022 och överlämnas till rektor för utarbetande av åtgärdsplan. Rapporterna kommer enligt nuvarande bedömning att presenteras för styrelsen i februari 2023.

## 3 Riskanalyser

### 3.1 Myndighetens riskanalys

Enligt *Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll* ska SLU genomföra en riskanalys för att identifiera omständigheter som utgör en väsentlig risk för att myndigheten inte ska kunna fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i 3 § *Myndighetsförordningen(2007:515)*. Det innebär att universitetet bedrivs effektivt, att lagar och förordningar följs samt att rapporteringen är rättvisande.

SLU genomför vart tredje år en fördjupad riskanalys. Dessutom görs en årlig översyn av risker och riskåtgärder. Den senaste presenterades och diskuterades vid styrelsens möte i november 2022, för beslut vid följande möte i december. De tre strategiska risker som identifierats tidigare är IT-säkerheten, den ekonomiska styrningen inom vissa områden och risker som rör förmågan att snabbt fånga upp nya skeden och behov. I år lyftes dessutom

risker till följd av det geopolitiska läget, säkerhetsrisker, instabil världsekonomi samt att kvaliteten i SLU:s kärnverksamhet därmed påverkas negativt.

Ett antal riskåtgärder är pågående och planeras för att hantera dessa risker.

### 3.2 Internrevisionens riskanalys

Internrevisionen genomför årligen en självständig riskanalys av den interna styrningen och kontrollen utifrån myndighetsförordningens krav. De områden som lyfts i myndighetens strategiska riskanalys ovan och även de åtgärder som beslutats och planeras är en väsentlig del av i internrevisionens analys. Därutöver genomför internrevisionen årligen ett antal intervjuer med studenter, styrelseledamöter och anställda. I år har ett 30-tal personer intervjuats.

Internrevisionen beaktar även tidigare års riskanalyser, iakttagelser från genomförda granskningar och kännedom om universitetets verksamhet och organisation. I arbetet ingår även kontinuerlig omvärldsbevakning och att följa utvecklingen inom både universitetssektorn och övrig offentlig sektor. Utbyte med kollegor vid nordiska lärosäten, offentlig sektor och privata organisationer spelar också en viktig roll i arbetet samt inte minst att internrevisionen är adjungerad vid styrelsens sammanträden och har regelbundna möten med styrelsens ordförande. Internrevisionen tar även hänsyn till de riskanalyser som fakulteter och verksamhetsstödet gör.

De risker som internrevisionen för närvarande bedömer som allvarligast för SLU kan indelas i tre kategorier som presenteras nedan. Viss överensstämmelse med ledningens strategiska risker som presenterats för styrelsen är naturligt, och även att risker och bedömningarna varierar något.

1. Säkerhet och informationssäkerhet
2. Ekonomi
3. UDS och VH-fakulteten

Risker inom *säkerhetsområdet* rör främst det geopolitiska läget vars konsekvenser för närvarande är svåra att förutse såväl globalt, nationellt och lokalt. Risker inom *informationssäkerhet* har internrevisionen belyst i ett antal granskningar och ett omfattande utvecklingsarbete pågår efter beslut av rektor. Men riskerna bedöms fortsatt mycket höga då det arbete som pågår har svårt att hålla jämna steg med den ökade hotbilden.

Även de *ekonomiska* riskerna rör i högsta grad det geopolitiska läget, med inflation, kraftigt höjda energipriser och risk för en lågkonjunktur vars omfattning är svår att förutse. De rör dessutom den nya politiska situationen där SLU:s medel inom miljöanalysområdet förväntas minska. Den verksamhet som främst riskerar att drabbas är institutioner med mycket miljöanalys, där andelen fast anställd personal är hög vilket begränsar möjligheten att reglera kostnaden. Flexibiliteten i forskningstung verksamhet är betydligt högre, vilket ger snabbare kostnadsbesparingar. Flera riskåtgärder planeras, bland annat har institutioner och avdelningar fått i uppdrag att upprätta risk- och kontinuitetsanalyser för att öka beredskapen vid försämrad ekonomi.

*UDS och VH-fakulteten* är inget nytt riskområde. Det har i flera år varit ett återkommande ärende på styrelse- och ledningsnivå och en mängd utredningar har genomförts och en mängd åtgärder beslutats. Det är framför allt de ekonomiska problemen som lyfts, liksom UDS huvuduppdrag att vara ett stöd i VH-fakultetens undervisning och forskning. Högre akademiska anställningar som kombinerar forskning och klinisk verksamhet saknas fortfarande trots att det har påtalats sedan UDS bildades 2007. Det integrationsarbete som pågår är hoppfullt, men svårigheterna är stora främst pga. gapet mellan kommersiell vård och den akademiska rollen. Därtill tillkommer en hög omsättning på personal. Ett omfattande integrationsarbete av UDS och VH-fakulteten är beslutad och en ny organisation kommer att införas till 1 januari 2024.

Internrevisionen har utöver ovanstående risker identifierat tre områden som bedöms ha något lägre risk. Dessa risker är inte unika för SLU utan gäller i viss utsträckning akademiska miljöer generellt. De knyter även an till de ekonomiska riskerna ovan och omfattas delvis av de riskåtgärder som presenteras i universitetsledningen.

4. Lokalförsörjning
5. Kompetensförsörjning
6. Kultur

Riskområdet *Lokalförsörjning* rör förutom den ekonomiska situationen även det faktum att hyreskostnaderna förväntas öka under kommande år. Samtidigt är nyttjandegraden i SLU:s kontorslokaler mycket låg på grund av ökat hemarbete. Redan före pandemin konstaterade en utredning som universitetsdirektören lät genomföra att nyttjandegraden var ca 40 %. Lokalvolymen är svår att åtgärda framför allt i Uppsala, eftersom merparten av hyresavtalen med Akademiska hus är tecknade med 20 åriga avtal som sträcker sig en bit in på 2030-talet.

*Kompetensförsörjning* är ett stort problem, förutom inom UDS, även inom verksamhetsstödet. Det gäller sedan tidigare flertalet yrkesgrupper inom IT-områden, men även upphandlare, controllers och HR-specialister. Hög personalomsättningen har resulterat i stora löneflytt och omfattande anlitanande av konsulter. Kostnadsökningen riskerar att försämra verksamhetsstödet möjlighet utföra sitt uppdrag inom ramen för befintliga resurser, alternativt riskerar anslaget till kärnverksamheten att minska.

Den akademiska *kulturen* är stark inom SLU och är en viktig del i en framgångsrik forsknings- och utbildningsmiljö. Däremot brister i vissa fall medarbetarnas kunskap om vad god förvaltningskultur innebär; den värdegrund, de regler och förpliktelser som följer av att vara statsanställd. Detta har noterats i flera granskningar och lyfts även av prefekter. Problemen är särskilt påtagliga i verksamheter som är geografiskt och organisatoriskt avgränsade. En svag förvaltningskultur ökar risken för att regler inte följs. Förutom att det leder till brister i den interna styrningen och kontrollen kan det även leda till en mindre gynnsam bild av SLU i media.

### 3.3 Internrevisionens bedömning och grund för prioritering

Internrevisionens riskanalys ovan har diskuterats med rektor och styrelsens ordförande samt kommer att presenteras för styrelsen den 15 december. Riskanalysen har en i hög grad



överensstämmelser med ledningens och styrelsens riskanalys. Följaktligen ligger merparten av frågorna högt på ledningens agenda och en mängd åtgärder planeras för att hantera eller reducera de risker som identifierats.

Flera av riskområdena har granskats av internrevisionen på senare år; säkerhet, informationssäkerhet, UDS och kompetensförsörjning. Säkerhetsområdet har dessutom varit ett av internrevisionens särskilda bevakningsområden sedan 2020 och föreslås vara det även under 2023. För att undvika dubbelarbete och överlappning har internrevisionen i förslag till revisionsplan för 2023 gjort en sammanvägd bedömning av vilka granskningar som bör prioriteras inom ramen för enhetens resurser. Detta innebär att granskningarna inte med nödvändighet möter alla riskområden. I samband med internrevisionens granskningar under året kommer dock vissa risker belysas, det gäller framför allt i granskningarna av Institutioners och enheters interna styrning och kontroll (avsnitt 4.4).

Internrevisionens granskningar har viss tyngdpunkt på frågor som rör ledning och styrning samt olika stödfunktioner. Syftet är även att beröra grundutbildning, forskning och miljöanalys samt omfatta alla orter. Det ligger även inom internrevisionens uppdrag att bedöma risker inom informationssäkerhet och oegentligheter.

Förslag till granskningar 2023 presenteras nedan i avsnitt 4 och är avsedda att vara ett stöd för styrelsen vid bedömningen av om SLU:s interna styrning och kontroll är betryggande. Prioriteringen av granskningsuppdrag har diskuterats med rektor, styrelsens ordförande och företrädare för Riksrevisionen.

## 4 Granskningsuppdrag 2023

Internrevisionen föreslår följande granskningar under det kommande året.

### 4.1 Robotisering av ekonomiadministrativa processer

RPA, Robotic Process Automation, är en teknik som används för att automatisera arbetsuppgifter som annars utförs manuellt. En ökad automatisering kan höja både kvalitet och effektivitet i arbetet samt även öka kontrollen och styrningen av olika processer. Detta kan innebära att resurser kan avsättas till andra arbetsuppgifter. Robotens arbete liknar det människor gör och med samma programvaror etc, men mer effektivt. Ekonomi är ett område där RPA kan vara till stor nytta inom exempelvis kontoavstämningar, filinläsningar, registrering av nya leverantörer, granskning av fakturor. Även HR är ett område där RPA kan vara lämplig.

SLU har sedan något år en egenutvecklad RPA för vissa arbetsuppgifter inom ekonomiområdet. Arbete pågår för att utveckla roboten att utföra fler tjänster.

Även om automatiseringen har stora fördelar så finns kända risker med egenutvecklade lösningar, så som personberoende, brister i informationssäkerhet, oklar styrning, bristande förvaltning och långsiktighet.

Syftet med granskningen är att bedöma processen för utveckling och tillämpning av robotens tjänster för att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är betryggande både på kort och på lång sikt.

Riskbedömning: Hög risk

Riskområde: Regelefterlevnad, rättvisande redovisning, ändamålsenlighet, effektivitet.

#### *4.2 Lokalförsörjning*

Lokalförsörjning är ett av de områden som nämns i punkt 4 i internrevisionens riskanalys ovan. Begreppet avses planering, anskaffning av lokaler samt utredning och beställning av ombyggnad av lokaler för verksamheten. Hit hör även avveckling av lokaler som inte längre behövs.

Väl fungerande lokaler är grunden för en bra studie- och arbetsmiljö. Men det är även av stor vikt att lokalkostnaden hålls på en rimlig nivå och att resurserna används till undervisning och forskning.

SLU:s lokalkostnad uppgick 2021 till ca 400 mnkr och är den tredje största kostnadsposten efter personal och köpta tjänster. Merparten av lokalerna hyrs av Akademiska hus AB. Kostnaden för energi och räntor förväntas öka under 2023, vilket även påverkar hyran. Samtidigt förväntas universitetet inte erhålla motsvarande anslagsökning, utan möjligen minskade anslag. Nyttjandegraden på SLU:s kontorslokaler var redan före pandemin omkring 40 % och idag efter pandemin är den ännu lägre. Lokalvolymen är svår att åtgärda framför allt i Uppsala, där merparten av hyresavtalen med Akademiska hus är 20-åriga och sträcker sig en bit in på 2030-talet.

Fram till 2017 hade SLU en lokalförsörjningsplan som var fastställd av universitetets styrelse. Den har inte uppdaterats. Däremot arbetar universitetet tillsammans med bl.a. Akademiska hus med visioner för att utveckla campus i Uppsala och Alnarp. I dessa visionsdokument nämns dock inga belopp, utan avsikten är att eventuella kostnader ska bedömas när förändringar aktualiseras.

Om SLU inte har en kostnadseffektiv och väl fungerande lokalförsörjning föreligger risk för att verksamheten inte bedrivs effektivt samt att resurserna till undervisning och forskning minskar.

Syftet med granskningen är att bedöma om SLU:s arbete med lokalförsörjning bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, samt lämna förslag till förbättringar.

Riskbedömning: Hög risk

Riskområden: Hushållning med statens medel, effektivitet.

#### *4.3 Bisysslor, fördjupad analys*

Bisysslor är i huvudsak tillåtna inom SLU och det uppmuntras i många sammanhang. SLU Holding AB är till exempel bildat för att ge stöd till forskare att kommersialisera

innovationer och i bästa fall leda till framgångsrikt företagande. Bisysslor får dock inte minska allmänhetens förtroende för SLU eller vara arbetshindrande. Med några undantag får bisysslor inte heller konkurrera med SLU:s verksamhet.

SLU ska informera de anställda om vilka regler som gäller och ge råd vid bedömning av om en bisyssla är tillåten eller inte. Det är inte tillåtet att anställdas bolag anlitas av SLU. I de undantagsfall då det är aktuellt krävs särskilda beslut.

Kontroll av bisysslor ingår normalt sett i internrevisionens årliga granskningar av institutioners interna styrning och kontroll. Det har även varit ett bevakningsområde i revisionsplanen sedan 2019. Under 2022 har brister när det gäller hanteringen av anställdas bolag noterats av tidigare avtalscontroller vid upphandlingsenheten. Dessa brister har resulterat i en särskild utredning av SLU:s jurister.

Om de anställdas bisysslor inte bedöms och hanteras enligt gällande lagar och regler, föreligger risk att universitetets anseende och förtroendet försvagas. Detta gäller inte minst SLU:s roll som sektorsuniversitet som ställer särskilt höga krav på transparens för att bibehålla förtroendet hos olika intressenter.

Syftet med granskningen är att genomföra en fördjupad analys av omfattningen av anställdas bisysslor, med särskilt fokus på bolag som anlitas av SLU. Detta för att bedöma om hanteringen följer gällande regelverk och om den intern kontroll är betryggande.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområde: Regelefterlevnad, effektivitet, oegentligheter.

#### *4.4 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll*

Internrevisionen genomför årligen granskningar av institutioners interna styrning och kontroll. Vanligen är det institutioner som granskas men även enheter och avdelningar inom verksamhetsstöd. Granskningarna genomförs för att bedöma hur lagar och regler följs lokalt och inom SLU som helhet. Flera av de riskområden som behandlas i avsnitt 3 innefattas i granskningar så som; kultur, kompetensförsörjning, ekonomi och säkerhet.

Metoden som används består av en självvärdering utifrån ett antal frågor, stickprov av fakturor och reseräkningar samt intervjuer med administrativ personal och prefekt/motsvarande. Ett brett spektrum av frågeställningar behandlas, från strategisk styrning till mer detaljerad ekonomisk information. Inför de årliga granskningarna gör internrevision en förnyad genomgång av frågeställningarna för att inkludera aktuella riskområden.

Resultatet av granskningar avrapporteras främst till prefekt vid berörd institution och till berörd fakultetsledning/motsvarande. I den händelse internrevisionen identifierar generella eller väsentliga brister görs en separat rapportering till styrelsen. Enligt utvärderingar som gjorts är granskningarna ett gott stöd för prefekter/motsvarande och universitetsledningen.

Huvudsyftet med granskningarna är att ge en fördjupad bild av den interna styrningen och kontrollen på institutionsnivå/motsvarande. Ett annat syfte är att stimulera en god förvaltningskultur inom SLU.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet, rättvisande redovisning, oegentligheter.

#### *4.5 Oplanerade granskningsuppdrag*

En del av internrevisionens verksamhet består av oplanerade granskningsuppdrag där internrevisionen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet genomför mindre revisionsinsatser. Internrevisionen avser att fortsätta med denna verksamhet.

## 5 Granskningsområden som inte prioriteras 2023

Utöver de granskningar som anges i avsnitt 4 har internrevisionen identifierat ytterligare ett antal granskningsområden som bedöms vara väsentliga men som inte prioriteras i revisionsplanen för 2023. Dessa områden presenteras för att informera styrelsen om de prioriteringar som gjorts. Internrevisionen avser att följa utvecklingen inom dessa områden under året och inom ramen för riskanalysen hösten 2023 bedöma om de bör granskas kommande år.

### *5.1 Samarbete med andra myndigheter*

Som statlig myndighet är SLU enligt Myndighetsförordningen ålagd att samarbeta med myndigheter när det är till nytta för staten som helhet och för enskilda. Detta samarbete kan innebära fördelar, inte minst ekonomiskt men även säkerställa kompetens och kvalitet. Inom forskning är samarbete snarast en självklarhet. Inom verksamhetsstöd är samarbeten däremot mindre vanliga även om det förekommer erfarenhetsutbyte på många områden.

Internrevisionen har under 2022 granskat samarbetet med Sjöfartsverket när det gäller forsknings och undersökningsfartyget R/V Svea. Granskningen kommer att rapporteras i februari 2023. Att fler granskningar genomförs inom området är önskvärt. Men revisionsområdet är komplext och resurskrävande. På grund av den begränsade bemanningen bedömer internrevisionen därför att granskningen inte bör genomföras.

### *5.2 Uppdragsutbildning*

De utbildningar som SLU erbjuder på grund och avancerad nivå är i stort sett unika. Det finns flera professioner där alla eller i stort sett alla har läst på SLU. Trots detta bedriver universitetet i mycket begränsad omfattning vidareutbildning i form av uppdragsutbildning och liknande. Däremot förekommer vidareutbildningar via andra utbildningsanordnare. Viss avgiftsfinansierad kursverksamhet förekommer, i de flesta fall är dock utbildningarnas akademiska koppling oklar.

Utbildningsnämnden kommer inom ramen för den kvalitetsuppföljning som ska genomföras 2023 närmare belysa frågan. Internrevisionen anser därför att en granskning inte bör prioriteras under det kommande året.

### 5.3 Rättssäker examination

Internrevisionen granskade 2014 SLU:s arbete med att förebygga och hantera fusk inom utbildningen. Granskningen har bland annat resulterat i att SLU tagit fram ändamålsenliga skrivsalar. Från 2021 finns även en enhet inom verksamhetsstödet som hanterar tentamensrutiner, anställer utbildade skrivningsvakter m.m. Dessutom har digitala tentamensformer utvecklas med för ändamålet anpassade skrivsalar.

De brister som noterades 2014 är därmed i stor utsträckning åtgärdade. Viss internkritik förekommer dock mot den ökade centralstyrningen.

När det gäller omfattning av fusk generellt har antalet anmälningar om plagiering ökat kraftigt, framför allt under pandemin med snabb övergång till tentamen på distans.

Det är av yttersta vikt för SLU:s anseende, inte minst mot nuvarande och blivande studenter, att examinationer är rättssäkra och håller hög kvalitet. Därför vore det önskvärt med en förnyad granskning av området. Inom ramen för tillgängliga resurser under kommande år bedömer dock internrevisionen att det inte är möjligt.

## 6 Rådgivningsuppdrag och bevakningsområden

Nedan presenteras områden där väsentliga brister och risker noterats, bland annat vid tidigare granskningar. Internrevisionen bedömer att de risker som noterats motiverar att enheten under 2023 bevakar och stödjer verksamheten inom dessa områden

### 6.1 Behörighetshantering i Primula

Primula är SLU:s personal- och lönesystem som förutom personaluppgifter hanterar reseräkningar, semestrar, löner, ekonomiskredovisning, bisysslor m.m. Systemet är knutet till andra system, främst ekonomisystemet och identitetssystemet.

Brister i behörighetsstrukturen i Primula har observerats under många år, exempelvis i samband med internrevisionens granskningar av behörighetshantering och institutionernas interna styrning och kontroll. Bland annat fungerar inte alltid flödet av ärenden till och från olika chefsroller. Behörighetsflödet är i stor utsträckning egenutvecklat och dokumentationen är ofullständig. Dessa brister leder till merarbete både på lokal nivå och på personalavdelningen.

Personalavdelningen som ansvarar för systemet känner till problemet, men har fram till i år inte haft resurser att åtgärda bristerna. Situationen har dock förbättrats och avdelningen har som mål att det ska åtgärdas under 2023. Internrevisionen bedömer det som angeläget av utvecklingen följs.

### 6.2 Säkerhet

Internrevisionen har i flera granskningar sedan 2023 belyst olika delar av säkerhetsområdet. Sedan 2020 har säkerhetsområdet varit ett bevaknings område. Vissa säkerhetsaspekter har belysts i granskningar av informationssäkerhet samt kris och kontinuitetsplanering som presenteras för styrelsen i februari 2022.

Som framgår av internrevisionens analys har risker inom säkerhetsområdet kraftigt ökat 2023. Internrevisionen avser därför att följa situationen och det arbete som pågår inom SLU även under 2023. Vissa fördjupade analyser av verksamheten kommer att göras inom ramen för detta.

### 6.3 Oplanerade rådgivningsuppdrag

En viss del av internrevisionens verksamhet består av oplanerade rådgivningsuppdrag där internrevisionen stödjer verksamheten med sin kunskap och erfarenhet. Internrevisionen avser att fortsätta med denna verksamhet.

## 7 Övriga aktiviteter

Internrevision har i enlighet med internationell standard ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. I kvalitetsarbetet ingår årliga interna kvalitetsbedömningar och externa kvalitetsbedömningar som genomförs minst vart femte år. Den senaste externa kvalitetsbedömningen genomfördes år 2018 och därmed ska verksamheten genomgå en förnyad bedömning år 2023. Formerna för den kommande kvalitetsbedömningen kommer att diskuteras närmare med styrelsens ordförande. Resultatet av kvalitetsbedömningen kommer att rapporteras till ledning och styrelse.

Internrevisionen lämnar en årsrapport till styrelsen i februari varje år. Årsrapporten innehåller även uppföljning av de åtgärder som styrelsen beslutat. Uppföljningen koordineras på universitetsdirektörens uppdrag av planeringsavdelningen. Internrevisionen bedömer därefter de svar som lämnats.

Internrevisionen ska omfatta all verksamhet som universitetet bedriver och ansvarar för. Kompetensutveckling är därmed en viktig och naturlig del av arbetet. Det är även en förutsättning för att behålla certifiering som internrevisor. Internrevisionen eftersträvar att ha god kompetens inom såväl inom professionen som avseende universitetets verksamhet.

Internrevisionschefen har utsetts till ledamot i ESV:s internrevisionsråd för perioden 2022-2023. Internrevisionschefen är även ledamot i samordningsgruppen för offentliga nätverket som är ett forum för offentliganställda internrevisorerna som syftar till att genomföra seminarier för kompetensutveckling.

## 8 Tid- och resursplanering

I tabellen på nästa sida redovisas tidplan och budgeterad resursfördelning.

Enhetens preliminära tilldelning 2023 uppgår till 3 144 tkr (2022: 3 114 tkr). I budgeten ingår förutom lön även konsultkostnader om 510 tkr, bland annat lokaler, overhead, kompetensutveckling, resor samt årets externa kvalitetsutvärdering.

Enheten består i normalfallet av tre årsarbetskrafter, varav motsvarande en halvtid är avsatt för ett samarbete om internrevisionstjänster med Sveriges geologiska undersökning (SGU). Avtalet med SGU sträcker sig till 31 december 2023. Normalt omfattar internrevisionen vid

SLU 4 000 arbetstimmar. Granskningsinsatserna 2023 begränsas av att enheten kommer att ha en vakans i början av året. Rekrytering pågår och inte minst på grund av den säkerhetsprövning som ska göras innan tillträde är det svårt att bedöma hur lång tid rekryteringen tar. Enligt planeringen kommer minst en granskning genomföras med stöd av konsult.

<b>GRANSKNINGSUPPDRAG</b>	<b>Timmar</b>	<b>Procent</b>	<b>Preliminär tidsplan</b>
<b>Granskningsuppdrag i revisionsplan 2022 som inte rapporteras till styrelsen:</b>			
Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid praktik och verksamhetsförlagd utbildning	45	1 %	Kvartal 1
Samarbete med andra myndigheter	45	1 %	Kvartal 1
<b>Granskningar enligt 2023 års revisionsplan:</b>			
Robotisering av ekonomiadministrativa processer	450	13 %	Kvartal 1-2
Bisysslor, fördjupad analys	400	12 %	Kvartal 1-2
Lokalförsörjning	340	10 %	Kvartal 3-4
Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	700	20 %	Kvartal 1-4
Oplanerade granskningsuppdrag	150	4 %	Löpande
<b>Rådgivning</b>			
Behörighetshantering i Primula	80	2 %	Löpande
Säkerhet	80	2 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	140	4 %	Löpande
<b>Summa</b>	<b>2 430</b>	<b>70 %</b>	
<b>Övriga aktiviteter</b>			
Uppföljning och årsrapport	100	3 %	Januari
Risikanalys och planering	280	8 %	Löpande, främst kvartal 3-4
Externt kvalitetsarbete	250	7 %	Löpande
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete	190	6 %	Löpande
Kompetensutveckling och omvärldsbevakning	200	6 %	Löpande
<b>Summa</b>	<b>1 020</b>	<b>30 %</b>	
<b>Totalsumma</b>	<b>3 450</b>	<b>100 %</b>	

Inga Astorsdotter  
Internrevisionschef