



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen
Internrevisionen

BESLUT
2023-12-18

SLU. ua.2023.1.1.2-4004

Rektor

Revisionsplan för 2024

Beslut

Styrelsen för SLU beslutar

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2024.

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 internrevisionschef Inga Astorsdotter.

Joakim Stymne

Inga Astorsdotter

Kopia för kännedom

Prorektor

Vicerektorerna

Dekanerna

Universitetsdirektören

Universitetsdjursjukhusdirektören

Överbibliotekarie

Avdelningschefer (motsvarande) inom universitetsadministrationen



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen
Internrevisionen

REVISIONSPLAN
2023-12-18

SLU ID: SLU.ua.2023.1.1.2-4004

Revisionsplan för 2024

Innehåll

Revisionsplan för 2024	1
1. Sammanfattning	3
2. Inledning	4
3. Riskanalyser.....	4
3.1 Myndighetens riskanalys.....	4
3.2 Internrevisionens riskanalys.....	5
3.3 Internrevisionens bedömning och grund för prioritering	7
4. Granskningsuppdrag 2024– arbete pågår.....	7
4.1 Direktupphandling	8
4.2 Hantering av interna styrande dokument	8
4.3 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	9
4.4 Oplanerade granskningsuppdrag.....	10
5. Granskningsområden som inte prioriteras 2024 - arbete pågår.....	10
5.1 Fysisk säkerhet.....	10
5.2 Tillgänglighet.....	10
5.3 Rättssäker examination	11
6. Rådgivningsuppdrag och bevakningsområden	11
6.1 Behörighetshantering i Primula.....	11
6.2 Säkerhet.....	12
6.3 Oplanerade rådgivningsuppdrag	12
7. Övriga aktiviteter	12
8. Tid- och resursplanering – arbete pågår.....	13

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 2023 är inte slutförda, men kommer att presenteras för styrelsen senast i april 2024.

De granskningar som presenteras i 2024 års revisionsplan har följande rubriker (se avsnitt 4):

- Direktupphandling
- SLU:s hantering av interna styrande dokument
- Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

I avsnitt 5 presenteras granskningar som internrevisionen bedömer som väsentliga men väljer att inte granska under 2024. I avsnitt 6 presenteras bevakningsområden och rådgivningsuppdrag.

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 granskningar och förslag innebär inte att enheten deltar operativt i universitetets arbete eller att ledningen fråntas 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 2023 som ännu inte rapporterats till styrelsen är:

- Bisysslor, fördjupad analys
- Lokalförsörjning

Rapporterna kommer enligt nuvarande bedömning att presenteras för styrelsen i april 2024.

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, med en årlig översyn av risker och riskåtgärder. Under 2023 har en fördjupad riskanalys genomförts som resulterat i att tre strategiska risker och ett antal riskåtgärder har identifierats. Dessa presenterades och diskuterades vid styrelsens möte i november 2023, och kommer

att beslutas vid styrelsens decembermöte. De tre strategiska risker som identifierats är följande

- Risk för ökade säkerhetsrisker i samband med det geopolitiska läget. Det gäller såväl fysisk som informations- och IT-säkerhet.
- Risk att omfördelning av samhällets resurser med anledning av det geopolitiska läget och ekonomiska faktorer medför minskade resurser till SLU, direkt eller indirekt.
- Risk att SLU inte lyckas rekrytera eller behålla studenter i önskad omfattning.

Arbete pågår med ett antal åtgärder och ytterligare ett antal 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 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 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
2. Ekonomi
3. UDS och VH-fakulteten

Risker inom området säkerhet rör främst det geopolitiska läget vars konsekvenser 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, den svaga kronan med inflation, höjda hyror och energipriser samt risk för en lågkonjunktur. SLU påverkas även av att statsanslaget minskat till viktiga finansiärer som Havs- och vattenmyndigheten, Naturvårdsverket och Vetenskapsrådet.

Ekonomisk osäkerhet inom universitet riskerar erfarenhetsmässigt att leda till kraftiga besparingar vid institutioner och i forskargrupper. Även om SLU har ett stort kapital som till stor del finns utspritt i verksamheten, så är det även där de stora ekonomiska riskerna finns. Kraftiga besparingar riskerar leda till att nysatsningar och rekryteringar fördröjs, vilket får en negativ inverkan på forskningsprocesserna. Vid förbättrad ekonomi ökar kapitalet mer än önskvärt pga. att startsträckan inom akademien erfarenhetsmässigt är långsam, med mycket tidskrävande rekryteringsprocesser.

UDS och VH-fakulteten har under lång tid varit ett återkommande ärende på styrelse- och ledningsnivå och en mängd utredningar har genomförts och ett flertal åtgärder beslutats. Det är framför allt de ekonomiska problemen som lyfts, liksom UDS huvuduppdrag att vara ett stöd i VH-fakultetens undervisning och forskning. Från 1 januari 2024 är UDS en integrerad del av fakulteten. Förhoppningen är att gapet minskar mellan kommersiell vård och akademien samt att personalsituationen inom sjukhuset blir mer stabil. Frågan är dock vilken effekt integreringen kommer att få för VH- fakultetens ekonomi på sikt.

Internrevisionen har utöver ovanstående identifierat tre områden som bedöms ha stor risk, om än något lägre. 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 presenterats 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. Området granskas av internrevisionen och rapporten ska enligt plan presenteras för styrelsen i april 2024.

Kompetensförsörjning är ett stort problem, dels inom UDS och dels inom verksamhetsstödet. Det gäller flera yrkesgrupper inom IT-områden, men även upphandlare, controllers och HR-specialister. Hög personalomsättningen har resulterat i stor löneglidning och omfattande anlitande av konsulter.

Kostnadsökningen riskerar att försämra verksamhetsstödet möjlighet utföra sitt uppdrag inom ramen för befintliga resurser, alternativt riskerar anslaget till kärnverksamheten att minska.

Kulturen inom akademien är en viktig del i en framgångsrik forsknings- och utbildningsmiljö. Den akademiska kulturen är stark inom SLU vilket givetvis är mycket positivt. 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 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

Internrevisionen har diskuterat ovanstående riskanalys med rektor och styrelsens ordförande. Den överensstämmer i stor utsträckning 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 2024. För att undvika dubbelarbete och överlappning har internrevisionen i förslag till revisionsplan för 2024 gjort en sammanvägd bedömning av vilka granskningar som bör prioriteras inom ramen för enhetens resurser. Detta innebär att granskningarna inte med nödvändighet möter en eller flera riskområden. I samband med internrevisionens granskningar under året kommer dock flera risker att belysas, det gäller framför allt i granskningarna av Institutioners och enheters interna styrning och kontroll (avsnitt 4.3).

Internrevisionens granskningar har viss tyngdpunkt på frågor som rör ledning och styrning samt olika stödfunktioner. Ambitionen är även att beröra grundutbildning, forskning och miljöanalys samt inkludera huvudorterna. Dessutom ligger det i internrevisionens uppdrag att bedöma risker inom informationssäkerhet och risk för oegentligheter.

Förslag till granskningar 2024 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 trygghet. Prioriteringen av granskningssuppdrag har diskuterats med rektor, styrelsens ordförande och **företrädare för Riksrevisionen**.

4. Granskningssuppdrag 2024

Internrevisionen föreslår följande granskningar under det kommande året.

4.1 Direktupphandling

Reglerna för tillsyn vid upphandling skärps från den 1 januari 2024.

Tillsynsmyndigheten Konkurrensverket får ökade befogenheter, som bland annat innebär rätt att fatta beslut om upphandlingsskadeavgift utan att behöva gå till förvaltningsdomstolen. Dessutom höjs tidsfristen för upphandlingsskadeavgift från ett till två år och avgiftsnivån höjs från maximalt 10 mnkr till 20 mnkr. Förändringarna syftar till att få en effektivare tillsyn.

Internrevisionens granskade 2018 SLU:s inköps- och upphandlingsprocess. Den sammanfattande bedömningen var att det fanns brister inom inköp och upphandling. Direktupphandlingar inom SLU görs lokalt, utan stöd från den centrala inköpsenheten. I internrevisionen granskningar av institutioners interna styrning och kontroll konstateras att direktupphandlingar är en av de vanligaste bristerna.

Bristande lagefterlevnad vid direktupphandling kan leda till att avtal ogiltigförklaras och upphandlingsskadeavgift. Risker att detta sker ökar med den förstärka upphandlingslagstiftningen. Bristande upphandlingar innebär även ökad risk för oegentligheter som korruption och nepotism.

Syftet med granskning är att granska och bedöma om organisation och process för direktupphandling är effektiv och följer upphandlingsregelverket.

Riskbedömning: hög

Riskområde: regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet

4.2 Hantering av interna styrande dokument

Syftet med SLU:s interna styrande dokument är att reglera olika förfaringsätt både inom universitetet och i professionella kontakter med utomstående. Dokumenten är en väsentlig del för att säkerställa att den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Styrande dokument ska vara aktuella, tydliga, enkla att hitta och förstå. Det innebär att det inte ska finnas onödiga styrdokument eller styrdokument som motsäger varandra. Det finns ett antal formkrav för styrdokument, bland annat att de ska vara utformade enligt den s.k. DOS-lagens krav på digital tillgänglighet.

Internrevisionen har noterat att ansvar för upprättande och uppdatering av styrdokument är otydligt, att det förekommer olika versioner av regelverk och att det kan vara svårt att hitta dokumenten. Det förekommer lokala regler som anger andra krav än centrala regler. Att lokala regler tas fram kan vara motiverat i vissa situationer, men det kan även innebära samordningsproblem, ökad komplexitet, onödig administration samt ojämlikhet.

Om hanteringen av styrande dokument brister finns risk för bristande intern styrning och kontroll vilket kan skada SLU:s anseende. Det kan även innebära

inkonsekventa beslut, ineffektivitet och begränsa möjligheten att nå SLU:s mål och strategier.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrande dokument hanteras i enlighet med gällande regler samt att identifiera eventuella områden där förbättringar kan göras.

Riskbedömning: medelhög

Riskområde: styrning, regelefterlevnad, effektivitet

4.3 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 har granskats. 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 berörs t.ex. 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.

Resultatet av granskningar avrapporteras främst till prefekt/motsvarande 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.

Granskningar av institutioners interna styrning och kontroll har genomförts sedan 2014. Alla institutioner utom fem har genomgått denna typ av granskning. Under 2024 avser internrevisionen att granska dessa fem. Förutsatt att överenskommelse om samverkan träffas planeras en av granskningarna att genomföras i samarbete med kollegor vid Umeå universitet.

Under året avser internrevisionen dessutom att göra en analys av granskningsmetoden och dess effekt på den interna styrningen och kontrollen för att bedöma eventuell omfattning och metod för denna typ av granskningar i framtiden.

Riskbedömning: medelhög risk

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

4.4 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 2024

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 2024. 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 2024 bedöma om de bör granskas kommande år.

5.1 Fysisk säkerhet

Som universitetet ska SLU vara tillgängligt och öppet. För att anställda, studenter och övriga besökare ska känna sig trygga i universitetets lokaler behöver det finnas ett väl avvägt fysiskt skydd. Detta skydd omfattar även de tillgångar och den information SLU har. Om den fysiska säkerheten inte är betryggande finns risk att obehöriga kan få tillträde, vilket kan leda till stöld, skadegörelse, åtkomst till känslig information och även hot och sabotage.

Säkerhet i den fysiska miljön omfattar skalskyddet men även säkerhetskulturen inom organisationen har betydelse. Internrevisionen har i tidigare granskningar i viss mån berört området, dels i granskningen av informations- och IT-säkerhet samt i granskningen av säkerhet i labblokalerna. Inom ramen för tillgängliga resurser bedömer internrevisionen att området inte kan granskas under 2024, däremot kommer området att beröras i den pågående granskningen av lokalförsörjning.

5.2 Tillgänglighet

Nationella regelverket för digital service infördes 2018 och lyder under EU-direktivet 2016/2102. Regelverket består bland annat av DOS-lagen men behandlas även i Diskrimineringslagen (2008:567). Digital tillgänglighet betyder att alla människor, oavsett funktionsnedsättning, ska kunna använda digitala tjänster eller webbplatser. Den pågående utvecklingen av maskininlärning underlättas betydligt av att digital information är utformad efter dessa tillgänglighetskrav. Att merparten av informationen publiceras på lokal nivå, försvårar möjligheten att kvalitetssäkra den.

Om tillgänglighet till SLU:s digitala information brister finns risk att studenter och andra diskrimineras vilket kan skada universitetets anseende och i vissa fall leda till vitesföreläggande. Det kan även leda till att information har sämre användbarhet

och inte når avsedda målgrupper. Något som både kan skada förtroendet för SLU och försvåra den digitala utvecklingen.

Under 2024 - 2025 ska SLU:s webbsidor förnyas . Detta kommer att innebära ökade krav på tillgänglighet. Internrevisionen bedömer därför att granskning av digitaltillgänglighet inte bör genomföras under 2024.

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. Det förekommer dock viss internkritik mot den ökade centralstyrningen.

När det gäller omfattning av fusk generellt ökade antalet plagieringsärenden kraftigt inom hela högskolesektorn under pandemin. Användningen av AI har inneburit ytterligare en stor utmaning när det gäller examination, som medför att omfattande arbete pågår med att utveckla examinationsformerna.

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.

Internrevisionen bedömer dock att med hänsyn till tillgängliga resurser och den utveckling av examination som pågår är det inte lämpligt att granska området ännu.

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 2024 bevakar och stödjer verksamheten inom dessa områden

6.1 Behörighetshantering i Primula

Primula är SLU:s personal- och lönesystem som förutom personaluppgifter hanterar löner, reseräkningar, semestrar, bisysslor, ekonomiskredovisning 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. Bristerna rör bland annat 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. Det noteras även att

anställda som arbetar med personaladministration i verksamheten kan ta del av mycket detaljerad information om samtliga anställda.

Personalavdelningen som ansvarar för systemet känner till att det finns problem, 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 2024. Internrevisionen bedömer det som angeläget att följa och stödja arbetet.

6.2 Säkerhet

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

Som framgår av internrevisionens analys har risker inom säkerhetsområdet kraftigt ökat på senare år. Internrevisionen avser därför att följa situationen och det arbete som pågår inom SLU även under 2024. 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 för internrevision ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. I kvalitetsarbetet ingår årliga interna kvalitetsbedömningar och att en extern kvalitetsbedömning ska göras minst vart femte år. Under 2023 genomfördes den senaste externa kvalitetsbedömningen och resultatet av kommer att rapporteras till styrelsen den 18 december. Under 2024 kommer enheten att arbeta med ett antal förbättringsområden som identifierats dels genom enhetens interna kvalitetsarbete och dels genom den externa kvalitetsbedömningen. Internrevisionen kommer bland annat att ta fram ett förslag på ändrade riktlinjer som ska överlämnas till styrelsen för beslut.

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 under perioden 2022-2023 varit ledamot i ESV:s internrevisionsråd och uppdraget har förlängts till och med 2025.

Internrevisionschefen är även ledamot i samordningsgruppen för offentliga nätverket som är ett forum för offentligtanställda internrevisorer som genomför seminarier inom olika områden.

8. Tid- och resursplanering

I tabellen på nästa sida redovisas tidplan och budgeterad resursfördelning.

Enhetens preliminära tilldelning 2024 uppgår till 3 251 tkr (2023: 3 144 tkr). I budgeten ingår förutom lön även konsultkostnader om 510 tkr, bland annat lokaler, overhead, kompetensutveckling och resor.

Enheten består i normalfallet av tre årsarbetskrafter, varav motsvarande en halvtid avsätts för samarbete om internrevisionstjänster med Sveriges geologiska undersökning (SGU). Därmed omfattar internrevisionen vid SLU 4 000 arbetstimmar. Samarbetet med SGU har pågått sedan 2018 och avtalet kommer att förlängas ytterligare en 2 års period till 31 december 2025.

Granskningsinsatserna 2024 har planerats med beaktande av att enheten haft begränsad bemanning under 2023 vilket lett till att två rapporter försenats och att uppdraget vid SGU inte genomförts helt enligt avtal. Enligt plan kommer enheten att bli fulltalig under 2024. Till följd av pensionsavgång kommer ersättningsrekrytering göras under hösten 2024.

GRANSKNINGSUPPDRAG 2024	Timmar	Procent	Preliminär tidsplan
Granskningsuppdrag i revisionsplan 2023 som inte rapporteras till styrelsen:			
Bisysslor, fördjupad analys	250	6 %	Kvartal 1
Lokalförsörjning	250	6 %	Kvartal 1

Granskningar enligt 2024 års revisionsplan:			
Direktupphandling	550	14 %	Kvartal 1-2
Hantering av interna styrande dokument	570	15 %	Kvartal 2-3
Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	950	25 %	Kvartal 1-4
Oplanerade granskningsuppdrag	150	4 %	Löpande
Rådgivning			
Behörighetshantering i Primula	80	2 %	Löpande
Säkerhet	80	2 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	140	4 %	Löpande
Summa	3 020	78 %	

Övriga aktiviteter			
Uppföljning och årsrapport	125	3 %	Januari
Risکانالys och planering	280	7 %	Löpande, främst kvartal 3-4
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete	175	5 %	Löpande
Kompetensutveckling och omvärldsbevakning	200	5 %	Löpande
Summa	780	21 %	

Totalsumma	3 800	100 %	
-------------------	--------------	--------------	--

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef