



**Styrelsen**  
Internrevisionen

**BESLUT**  
2018-12-17

SLU ID: ua 2018.1.1.2-4201

Rektor

## Revisionsplan för 2019

### Beslut

Styrelsen för SLU beslutar

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2019.

### 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 efter föredragning av internrevisionschef Inga Astorsdotter.

Rolf Brennerfelt

Inga Astorsdotter

Kopia för kännedom

Prorektor

Vicerektorerna

Dekanerna

Universitetsdirektören

Universitetsdjursjukhusdirektören

Överbibliotekarie

Avdelningschefer (motsvarande) inom universitetsadministrationen



Sveriges lantbruksuniversitet  
Swedish University of Agricultural Sciences

**Styrelsen**  
Internrevisionen

SLU ID: ua 2018.1.1.2-4201

## Revisionsplan för 2019

Bilaga till styrelsens beslut 2018-12-17

## Innehåll

Revisionsplan för 2019 .....	1
1 Sammanfattning .....	3
2 Inledning .....	4
3 Internrevisionens riskanalys .....	4
4 Granskningsuppdrag från 2018 som inte rapporterats .....	6
5 Granskningsuppdrag 2019 .....	6
5.1 Strategisk kompetensförsörjning .....	6
5.2 Behörighetshantering .....	7
5.3 Säkerhet .....	7
5.4 Ledarskap .....	8
5.5 Arbetsmiljö vid utlandstjänstgöring .....	8
5.6 Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut .....	9
5.7 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll .....	9
5.8 Oplanerade granskningsuppdrag .....	10
6 Granskningsområden som inte prioriteras 2019 .....	10
6.1 Riskanalysarbetet .....	10
6.2 Representation .....	10
6.3 Arbetsmiljö vid fältarbete .....	10
6.4 Rollen som statstjänsteman .....	11
6.5 Övriga väsentliga områden .....	11
7 Bevakningsområden .....	11
7.1 UDS och det kliniska samarbetet .....	11
7.2 Bisysslor .....	12
7.3 Övergång till statens servicecenter .....	12
7.4 Oplanerade rådgivningsuppdrag .....	12
8 Övriga aktiviteter .....	12
9 Tid- och resursplanering .....	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.

Av redan beslutade granskningar kommer åtgärdsplanen till granskningen Labbsäkerhet att behandlas vid styrelsen den 20 februari 2019. Då kommer även granskningarna Bemanning och rekrytering – jämställdhet och mångfald och Studiedokumentationssystemet Ladok att presenteras.

De granskningar som presenteras i 2019 års revisionsplan har följande rubriker (se avsnitt 5):

- Strategisk kompetensförsörjning
- Behörighetshantering
- Säkerhet
- Ledarskap
- Arbetsmiljö vid utlandstjänstgöring
- Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut
- Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

I avsnitt 6 presenteras granskningar som internrevisionen bedömer som väsentliga men valt att inte granska under 2019. I avsnitt 7 presenteras ett antal bevakningsområden/rådgivningsuppdrag.

- UDS och det kliniska samarbetet
- Bisysslor
- Övergång till statens servicecenter

## 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 fräntas sitt ansvar.

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. 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.

## 3 Internrevisionens riskanalys

Revisionsplanen baseras på en risk- och väsentlighetsanalys där internrevisionen värderar risker i relation till SLU:s interna och externa mål. Det åligger även internrevisionen att specifikt bedöma risker inom informationssäkerhetsområdet och risker för oegentligheter<sup>1</sup>.

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen. Det vill säga att SLU:s verksamhet:

- bedrivs effektivt,
- har god hushållning med statens medel,
- följer gällande lagar och förordningar och
- att rapportering görs på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

---

<sup>1</sup> Enligt internationell standard för yrkesmässig internrevision (IPPF) och ESV:s föreskrifter till Internrevisionsförordningen.

Väsentliga källor i internrevisionens riskanalys är:

- SLU:s strategi och den strategiska riskanalysen
- Internrevisionens tidigare riskanalyser och iakttagelser
- Omvärldsbevakning
- Återkommande områden i internrevisionens intervjuer
- Organisationsförändringar
- Nya regelverk
- Incidenter
- Riksrevisionens granskning och andra externa granskning
- Förändringar i it/teknik m.m.

Som ett led i analysen genomför internrevisionen varje år ett antal intervjuer med studeranderepresentanter, styrelseledamöter, prorektor, vicerektorer och anställda. I år har ett 20-tal personer intervjuats. De årliga granskningarna av institutionernas interna styrning och kontroll spelar en viktig roll i arbetet, liksom utbytet med kollegor vid nordiska lärosäten, offentlig sektor och privata organisationer.

Internrevisionen ska även bedöma riskanalyser som genomförs inom SLU. De riskanalyser som fakulteterna och universitetsadministrationen genomförde 2018 ingår i enhetens bedömning liksom ledningens strategiska riskanalys. Den senaste revideringen av den strategiska riskanalysen presenterades för styrelsen den 8 november 2018. Analysen och därtill hörande riskåtgärder fastställs inte av styrelsen, något som annars är vanligt vid andra lärosäten. De tre strategiska riskerna är följande:

- a) Att SLU har fortsatt svårt att rekrytera tillräckligt många kvalificerade studenter till vissa utbildningar, vilket leder till att universitetet och samhället tappar kompetens.
- b) Att SLU har svårt att rekrytera och behålla lärare och forskare med rätt kompetens och förmågor.
- c) Det finns risk att SLU inte har tillgång till en väl fungerande infrastruktur till rimlig kostnad.

Internrevisionen bedömer att de prioriterade riskerna liksom de åtgärder som presenteras, väl knyter an till verksamhetens effektivitet och SLU:s möjlighet att uppnå strategiska mål.

Däremot anser internrevisionen att riskanalysprocessen som stöd i den övergripande bedömningen av den interna styrningen och kontroller som helhet skulle kunna utvecklas ytterligare. Detta har lyfts i flera granskningar, bland annat granskningarna av följsamhet mot gällande rätt och hanteringen av oegentligheter. Internrevisionen avser följa verksamhetens fortsatta arbete med riskanalyser och bedömer att en mer fördjupad granskning av den interna styrningen och kontrollen inklusive riskanalys bör övervägas 2020. Se avsnitt 6.1.

Analys av insamlad information har resulterat i att internrevisionen tagit fram en bruttolista över ett antal risk- eller bristområden. Ur denna förteckning har ett antal områden bedömts som angelägna att granska 2019. Dessa granskningar presenteras i avsnitt 5 och baseras bland annat på internrevisionens oberoende bedömning av risker. Internrevisionen har som mål att de granskningar som genomförs ska vara ett gott stöd för styrelsen vid bedömningen av om SLU:s interna styrning och kontroll är betryggande. Granskningsområden väljs för att i största möjliga 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.

För att undvika dubbelarbete och överlappningar har materialet diskuterats med universitetsdirektören och rektor samt därefter med Riksrevisionen. Förslag till prioriterade granskningar har även diskuterats med styrelsens ordförande.

Granskningsområdena presenteras nedan liksom de riskområden som respektive granskning avser att belysa.

#### 4 Granskningsuppdrag från 2018 som inte rapporterats

Av redan beslutade granskningar kommer de granskningar i revisionsplanen för 2018 som inte rapporterats, Studiedokumentationssystemet Ladok3 och Bemanning och rekrytering – jämställdhet och mångfald, att presenteras för styrelsen i februari 2019.

#### 5 Granskningsuppdrag 2019

Internrevisionen avser genomföra följande granskningar under 2019.

##### *5.1 Strategisk kompetensförsörjning*

Att rekrytera och behålla kompetent personal är en av de viktigaste strategiska frågorna för SLU. Kvalificerade lärare och forskare är en förutsättning för att SLU ska kunna bedriva en verksamhet av högsta internationella klass inom såväl grundutbildning som forskning.

Konkurrensen om kvalificerade lärare och forskare ökar både på nationell nivå och även globalt. Ett strategiskt arbete med kompetensförsörjningsfrågor blir därför en allt viktigare fråga<sup>7</sup> för universitetet. Men den ökande konkurrensen om personal gäller inte bara lärare och forskare utan även inom andra yrkeskategorier. Med begreppet kompetensförsörjning innefattas förmågan att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla personal. Kompetensförsörjning är en aktiv process som fortlöpande måste analyseras och uppdateras för att motsvara organisationens behov och främja att verksamhetens mål uppnås.

Brister i kompetensplanering och rekryteringsprocesser riskerar medföra höga kostnader på grund av felrekryteringar och ineffektivitet i verksamheten. Det finns även risk för att



SLU inte anses som en attraktiv arbetsgivare med trygga och utvecklande anställningsförhållanden. Konsekvensen av detta blir att SLU förlorar befintlig personal och får svårt att rekrytera rätt kompetens.

När det gäller internationell rekrytering föreligger särskilda utmaningar för att universitetet både har en korrekt hantering samt även kan locka och erbjuda attraktiva villkor.

Syftet med granskningen är att utvärdera om universitetets arbete med kompetensförsörjning bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Riskbedömning: Hög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet.

### 5.2 Behörighetshantering

Väl fungerande rutiner för administration av användares behörigheter är viktigt för att skydda och bevara information och för att hålla en rimlig säkerhetsnivå när det gäller åtkomst till IT-system. Om det finns brister i hanteringen av behörigheter kan det finnas risk för att en användares behörigheter är felaktiga dvs. för hög eller kvarstår om denne bytt arbetsuppgifter eller lämnat sin tjänst. Bristande rutiner för behörighetshantering kan leda till att obehörig får tillgång till information och/eller kan göra ändringar i information, vilket kan medföra skada både för SLU som myndigheten och för enskilda exempelvis när det gäller skydd av personuppgifter.

Internrevisionens granskningar av institutionernas interna styrning och kontroll har identifierat ett flertal riskområden när det gäller behörighetshantering som rör attesträtt och spårbarhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om hanteringen av behörigheter inom SLU är effektiv, ändamålsenlig och bedrivs med tillfredsställande kontroll.

Riskbedömning: Hög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, oegentligheter.

### 5.3 Säkerhet

Från den 1 april 2019 träder en ny Säkerhetsskyddslag i kraft. Den nya lagen är en vidgning av den tidigare lagstiftningen och innehåller bl.a. krav på åtgärder för hur man bäst bör skydda uppgifter som är av betydelse för Sveriges säkerhet eller som ska skyddas enligt ett internationellt åtagande om säkerhetsskydd. Lagen tydliggör och vidgar även skyldigheter för den som bedriver säkerhetskänslig verksamhet.

Även inom SLU bedrivs verksamhet som omfattas av denna lag. Internrevisionen bedömer att det är en stor utmaning att bedriva skyddsvärd verksamhet i en akademisk kultur som präglas av stor öppenhet. En svårighet är att hantera de samarbeten bedrivs med olika parter, både myndigheter och lärosäten nationellt och internationellt.

Syftet med granskningen är att utvärdera om SLU hanterar de risker som omfattas av Säkerhetskylslagen på ett ändamålsenligt sätt.

Riskbedömning: Hög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet, informationssäkerhet.

#### *5.4 Ledarskap*

Ledarskapet inom SLU har under året uppmärksamats i flera forum, bland annat i årets medarbetarundersökning och även behandlats på rektors prefektmöten. SLU:s policy för ledarskap (Ledaridén) beskriver de kompetensbehov och egenskaper som ska känneteckna en god ledare vid universitetet. Det har under 2018 genomförts ett kompetensbehovsarbete av personalavdelningen för att lyfta ansvar och roll på vissa chefsnivåer. I internrevisionens riskanalys har det framkommit att chefsrollen inte alltid upplevs som tydlig och etablerad och att medvetenheten kring ansvaret som ledare är låg. Ledarskapet är i vissa fall splittrat när chefer inte har förutsättningar att vara närvarande och synliga på grund av att medarbetarna sitter på annan ort eller på annan enhet. Brister i ledarskap medför risk för försämrade arbetsmiljö, bristande lojalitet och engagemang hos medarbetarna och brister i ansvarstagande, med konsekvensen att organisationen blir ineffektiv.

Syftet med granskningen är att utvärdera om chefsrollen är utformad på ett sätt som främjar ändamålsenlig ledning styrning av SLU.

Riskbedömning: Medelhög risk

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

#### *5.5 Arbetsmiljö vid utlandstjänstgöring*

Under 2018 granskade interrevisionen säkerheten inom arbetsmiljöområdet i samband med laborationer. I samband med granskningen lyftes flera risker kopplat till utlandstjänstgöring framför allt i tredje land. I organisationen upplevs en otydlighet och osäkerhet kring vilket stöd och vilka rutiner som finns för att säkerställa en trygg arbetsmiljö när man arbetar eller forskar utomlands på uppdrag av och som representant för SLU.

Bristande intern kontroll inom dessa områden kan innebära att människor skadas, att arbetsmiljöansvar inte tas enligt gällande regelverk, att verksamheten påverkas negativt och även belastas med onödiga kostnader.

Syftet med granskningen är att bedöma om SLU har en god intern styrning och kontroll vid utlandstjänstgöring.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet,

#### *5.6 Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut*

Avgörande för en effektiv intern styrning och kontroll är att SLU har en väl fungerande process för implementering av fattade beslut. Processerna för beredning av ärenden till styrelse och rektor granskades av internrevisionen 2013. Granskningen visade på en avsaknad av formella rutiner och behov av att tydliggöra syfte och krav i beredningsprocessens olika steg. Sedan dess har ett antal förbättringar genomförts. Internrevisionen har dock noterat att kommunikeringen och implementeringen av fattade beslut ibland brister och har bl.a. i två granskningsrapporter lyft att styrelsens beslut inte följs.

Syftet med granskningen är att utvärdera den interna styrningen och kontrollen är betryggande när det gäller implementering av beslut fattade styrelsen och rektor

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet

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

Internrevisionen har sedan 2014 granskat olika processer på institutions- och enhetsnivå. Det övergripande syftet med granskningarna är att ge underlag för bedömning av den interna styrningen och kontrollen inom SLU som helhet.

Internrevisionen har utvecklat en granskningsmetod där intervjuer och stickprov kombineras med en självvärdering. Granskningarna belyser ett brett spektrum av frågeställningar, från strategisk styrning till hanteringen av mer detaljerad ekonomisk information.

Resultat av genomförda granskningar kommer att avrapporteras till berörd institution eller enhet och till berörd fakultetsledning/motsvarande. I den händelse internrevisionen vid dessa granskningar identifierar generella eller väsentliga brister kommer en separat rapportering att göras till styrelsen.

Utvärderingar som gjorts tyder på att granskningarna är 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 stärka den interna kontrollmiljön inom SLU.

Riskbedömning: Medelhög risk

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

### 5.8 Oplanerade granskningsuppdrag

En del av internrevisionens verksamhet består av mindre, oplanerade, granskningsuppdrag där internrevisionen bedömer att revisionsinsatser bör göras. Internrevisionen avser att fortsätta med denna verksamhet.

## 6 Granskningsområden som inte prioriteras 2019

Utöver de i avsnitt 4 och 5 angivna granskningarna har internrevisionen identifierat ytterligare ett antal granskningsområden som bedöms vara väsentliga men som inte prioriteras i revisionsplanen för 2019. Syftet med att presentera dessa områden är att informera styrelsen om de prioriteringar som gjorts. Internrevisionen avser att följa utvecklingen inom dessa områden under året för att inom ramen för riskanalysen hösten 2019 bedöma om de bör granskas kommande år.

### 6.1 Riskanalysarbetet

Styrelsen ska i årsredovisningen intyga att den interna styrningen och kontrollen avseende ovanstående områden är betryggande. Enligt Förordning om intern styrning och kontroll ska SLU göra en riskanalys i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk för att de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen (2007:515) inte fullgörs. Riskanalyser och riskbedömningar inklusive åtgärder förekommer även inom andra särskilt reglerade områden, exempelvis diskriminering, arbetsmiljö, säkerhet m.m. Det finns dock ingen samlad överblick över de analyser som görs och ingen central analys görs av följsamheten mot myndighetsförordningens krav. En sådan analys skulle utgöra ett stöd vid styrelsens intygande av den interna styrningen och kontrollen i årsredovisningen. Internrevisionen har i ett antal granskningar de senaste åren påtalat behovet av riskanalyser för att hantera ett antal problemområden; bland annat behovet av att bedöma risker för att SLU inte följer gällande rätt och risken för oegentligheter.

Ett bredare riskanalysarbete skulle enligt internrevisionens bedömning vara önskvärt för att ge ledningen ett bättre stöd i verksamhetsstyrning inklusive resursprioritering generellt. Men framför allt skulle det vara det verktyg för bedömning av den interna styrningen och kontrollen så som avses i myndighetsförordningen. Från den 1 januari 2019 kommer vissa förändringar att ske i Förordningen om intern styrning och kontroll inklusive Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd.

### 6.2 Representation

Inom ramen för SLU:s verksamhet sker en viss representation. Det är i dessa sammanhang viktigt med en god intern styrning och kontroll, eftersom en felaktig hantering bland annat riskerar att leda till att universitetets anseende skadas bland allmänhet och bidragsgivare. Representation granskades senast 2013 och det finns åtgärder utestående.

### 6.3 Arbetsmiljö vid fältarbete

Under 2018 granskade internrevisionen säkerheten inom arbetsmiljöområdet i samband med laborationer. Rapporten är ännu inte fastställd i avvaktan på åtgärdsplan. Under

2019 ska internrevisionen granska arbetsmiljö vid utlandsarbete. Ett tredje riskområde som identifierats när det gäller arbetsmiljö är vid olika former av fältarbete. Internrevisionen bedömer att väsentliga arbetsmiljörisker finns i samband med fältarbete men bedömer att risknivån i år lägre än vid utlandsarbete och har därför valt att prioritera denna granskning 2019.

#### *6.4 Rollen som statstjänsteman.*

SLU är både ett lärosäte och en statlig myndighet vilket innebära att universitetet lyder under samma regler och krav som andra statliga myndigheter. De granskningar som internrevisionen gjort visar att kunskapen om vad det innebär att vara statstjänsteman i vissa fall brister. Om medarbetare inte har kännedom om det regelverk som utgör ramarna för det arbetet samt saknar kunskap om hur universitetet finansieras finns risk att verksamheten inte bedrivs lagenligt, att myndighetsutövning mot enskild inte hanteras korrekt m.m.

#### *6.5 Övriga väsentliga områden*

Utöver ovanstående granskningsområden som inte är prioriterade 2019 vill internrevisionen framhålla följande riskområden:

- Universitetets process för verksamhetsstyrning
- SLU:s varumärke
- Rekrytering av studenter med tillräcklig kompetens och större bredd.
- SLU:s ackumulerade kapital

Vissa frågeställningar inom dessa områden kan komma att i någon mån ingå i internrevisionens granskningar 2019. Men framförallt pågår det åtgärder, uppföljningar och utredningar bland annat på styrelsens och ledningens uppdrag. Internrevisionen bedömer därmed att dess områden inte ska granskas under 2019.

## **7 Bevakningsområden**

Nedan presenteras två områden som granskades 2015 och 2016, och där väsentliga brister och risker noterades. Visst arbete pågår enligt åtgärdsplaner och genomförda utredningar. Internrevisionen bedömer att de brister som trots allt återstår väl motivera att enheten under 2018 bevakar och stödjer verksamheten inom dessa områden.

### *7.1 UDS och det kliniska samarbetet*

Internrevisionen granskade 2016 den interna styrningen och kontrollen inom universitetsdjursjukhuset (UDS) och två institutioner, bland annat Kliniska vetenskaper (KV). Institutionens verksamhet är nära knuten till UDS, eftersom en stor del av den kliniska forskningen och undervisningen bedrivs där. De mest väsentliga bristerna som rapporterades till styrelsen, var det stora ekonomiska underskottet vid UDS, konkurrerande bisysslor och att internrevisionen bedömde att den centrala ledningens styrning av det kliniska samarbetet var svag. En process pågår för att förbättra det kliniska samarbetet utifrån förslag som lämnats i en extern utredning.

Styrelsen har gett universitetsledningen i uppdrag att särskilt rapportera den finansiella utvecklingen inom UDS bland annat genom en särskild rapportering till styrelsen den 8 november 2018.

Internrevisionen bedömer att trots att resurser har satsats på UDS och det kliniska samarbetet är behäftat med stora risker främst ekonomiskt och när det gäller SLU:s anseende. Internrevisionen avser därför att även fortsättningsvis bevaka området.

Området var även ett bevakningsuppdrag under 2018. Det arbete som gjorts berör främst hantering av bisysslor och det kommer att rapporteras till styrelsen i årsrapporten i februari 2019.

## 7.2 *Bisysslor*

År 2016 rapporterade internrevisionen till styrelsen bland annat att väsentliga brister i SLU:s hantering av anställdas bisysslor. Årets granskningar av institutionernas interna styrning och kontroll visar att dessa brister kvarstår; rapporteringsfrekvens är låg och det förekommer bisysslor som kan vara arbetshindrande, förtroendeskadliga och/eller konkurrerande.

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

Personalavdelningen ska enligt uppgift genomföra en översyn av gällande regelverk under 2019. Internrevisionen avser att följa detta arbete.

## 7.3 *Övergång till statens servicecenter*

I november 2015 beslutade Regeringen genom en förordning om de myndigheter som skulle ansluta sig till Statens servicecenter (SSC). SLU:s hantering av löner ska enligt planeringen övergå till SSC 2020. Universitetet kommer dock att begära att övergången justeras till 2022.

Internrevisionen har i flera granskningar belyst olika risker inom lönehanteringsprocessen. Under förutsättning att övergången sker enligt nuvarande plan 2020, har internrevisionen för avsikt att följa det arbete som bedrivs.

## 7.4 *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.

## 8 **Övriga aktiviteter**

Internrevision har under 2018 genomgått en extern kvalitetssäkring i enlighet med internationell standard för yrkesmässig internrevision. Resultatet av

kvalitetsbedömningen kommer att rapporteras till ledning och styrelse vid mötet den 20 februari 2019. Därefter ska enhetens kvalitetssäkring och kvalitetsförbättringsprogram, Internrevision för kvalitet och nytta (IKON) revideras. Den enkät som tillställts styrelsens ledamöter i november 2018 är en annan viktig del i förbättringsarbetet. Av de förbättringar som påbörjats kan nämnas en revidering av rutinen för dokumentation, som bland annat syftar till att förenkla rapportskrivningen.

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.

Enheten genomför riskanalyser inte bara inför upprättande av årlig revisionsplan, utan även i inledningen av enskilda granskningar. Internrevisionens arbetar med ständig förbättring av metoden för riskanalys.

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 samtliga områden som anges som viktiga både inom professionen och avseende universitetets verksamhet.

Internrevisionschefen är ledamot i samordningsgruppen för offentliga nätverket som är ett forum för offentliganställda internrevisor.

## 9 Tid- och resursplanering

I tabellen på nästa sida redovisas tidplan och budgeterad resursfördelning. Inför varje granskning görs en förnyad riskbedömning, för att koncentrera granskningen till de områden där revisionen är till störst nytta.

Enhetens preliminära tilldelning uppgår till 3 052 tkr. I budgeten ingår förutom lön även konsultkostnader om 510 tkr, lokaler, overhead, kompetensutveckling, resor, m.m. Enheten består av 2,5 årsarbetskrafter, vilket motsvarar ca 4000 arbetstimmar. Eventuell konsulttid kan tillkomma.

En anställd delar sedan 7 maj 2018 sin anställning med Sveriges geologiska undersökning och ett tvåårigt avtal har tecknats om samverkan mellan myndigheterna.

<b>GRANSKNINGSUPPDRAG</b>	<b>Timmar</b>	<b>%</b>	<b>Preliminär tidsplan</b>
Granskningsuppdrag som inte rapporteras till styrelsen: Bemanning och rekrytering – jämställdhet och mångfald Studiedokumentationssystemet Ladok3	120	3 %	Kvartal 1
Strategisk kompetensförsörjning	320	8 %	Kvartal 1-2
Behörighetshantering	280	7 %	Kvartal 1-2
Säkerhet	320	8 %	Kvartal 2-3
Ledarskap	240	6 %	Kvartal 2-3
Arbetsmiljö vid utlandstjänstgöring	240	6 %	Kvartal 3-4
Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut	320	8 %	Kvartal 3-4
Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	640	16 %	Kvartal 2-3
Oplanerade granskningsuppdrag	160	4 %	Löpande
<b>Rådgivning 2019</b>			
UDS och det kliniska samarbetet	240	6 %	Löpande
Bisysslor	80	2 %	Löpande
Övergång till statens servicecenter	80	2 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	160	4 %	Löpande
<b>Summa</b>	<b>3200</b>	<b>80 %</b>	
<b>Övriga aktiviteter</b>			
Uppföljning och årsrapport	120	3 %	Januari
Risakanalys och planering	240	6 %	Löpande, främst kvartal 3-4
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete	200	5 %	Löpande
Kompetensutveckling och omvärldsbevakning	240	6 %	Löpande
<b>Summa</b>	<b>800</b>	<b>20 %</b>	
<b>Totalsumma</b>	<b>4000</b>	<b>100 %</b>	

Inga Astorsdotter  
Internrevisionschef