



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen
Internrevisionen

BESLUT
2019-12-17

SLU ID: ua 2019.1.1.2-4704

Rektor

Revisionsplan för 2020

Beslut

Styrelsen för SLU beslutar

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2020.

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: 2019.1.1.2-4704

Revisionsplan för 2020

Innehåll

Revisionsplan för 2020	1
1 Sammanfattning.....	3
2 Inledning.....	4
3 Internrevisionens riskanalys	4
4 Granskningsuppdrag från 2019 som inte rapporterats.....	6
5 Granskningsuppdrag 2020.....	6
5.1 Styrning av UDS och det kliniska samarbetet.....	6
5.2 Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid utbildning och praktik förlagd hos annan organisation.....	7
5.3 Rollen som statsanställd inom universitet och högskola.....	8
5.4 Fakultetsgemensamma institutioner (FGI:er)	8
5.5 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll.....	9
5.6 Oplanerade granskningsuppdrag.....	9
6 Granskningsområden som inte prioriteras 2020	10
6.1 Kommunikation	10
6.2 Övriga väsentliga områden	10
7 Rådgivningsuppdrag och bevakningsområden	11
7.1 Riskanalysarbetet	11
7.2 Bisysslor.....	11
7.3 Säkerhet.....	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.

Tre granskningar från 2019 har inte rapporterats till styrelsen. Arbetet med dessa granskningar pågår. Säkerhet och Ledarskap är planerade att presenteras för styrelsen i februari 2020. Den tredje granskningen, Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut, är planerad att presenteras i april.

De granskningar som presenteras i 2020 års revisionsplan har följande rubriker (se avsnitt 5):

- Styrning av UDS och det kliniska samarbetet
- Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid utbildning och praktik förlagd hos annan organisation
- Rollen som statsanställd inom universitet och högskola
- Fakultetsgemensamma institutioner (FGI:er)
- Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

I avsnitt 6 presenteras granskningar som internrevisionen bedömer som väsentliga men valt att inte granska under 2020. I avsnitt 7 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 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 oegentligheter¹.

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.

¹ 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, rektor, prorektor, universitetsdirektör och andra anställda. I år har ett 30-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 har även beaktat riskanalyser som genomförs inom SLU. De riskanalyser som fakulteterna och universitetsadministrationen genomförde 2018 och 2019 ingår i enhetens bedömning liksom ledningens strategiska riskanalys. Den senaste revideringen av den strategiska riskanalysen presenterades för styrelsen den 7 november 2019. 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 personal 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. Universitetsadministrationen har fått i uppdrag att se över modellen för riskanalys under 2020. Internrevisionen avser följa detta arbete och bistå med råd och stöd, Se avsnitt 7.1.

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 2020. 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 2019 som inte rapporterats

De granskningar från 2019 som ännu inte rapporterats till styrelsen är följande:

- Säkerhet
- Ledarskap
- Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut

Arbetet med dessa granskningar pågår. De två förstnämnda är planerade att presenteras för styrelsen i februari 2020. Den tredje granskningen, Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut, är planerad att presenteras i april.

5 Granskningsuppdrag 2020

Internrevisionen avser genomföra följande granskningar under 2020.

5.1 Styrning av UDS och det kliniska samarbetet

SLU:s djursjukhus har under många år haft ekonomiska problem. Detta var huvudskälet till att sjukhuset bröts ut ur VH-fakulteten och UDS bildades 2007. Under årens lopp har sjukhuset fortsatt att redovisat underskott och arbete med att förbättra ekonomin har fortgått. Likaså har arbete bedrivits för att utveckla det kliniska samarbetet med VH-fakultetens institutioner. Trots stora resursinsatser har de åtgärder som vidtagits inte gett önskad effekt; verksamheten fortsätter att gå med ekonomiska underskott och problem med samfinansierade tjänster kvarstår. Styrelsen har därför gett universitetsledningen i uppdrag att regelbundet rapportera den finansiella utvecklingen inom UDS.

Internrevisionen granskade den interna styrningen och kontrollen vid UDS 2016 och rapporterade ett antal brister till styrelsen. Förutom den besvärliga ekonomiska situationen bedömde internrevisionen att SLU:s styrning av det kliniska samarbetet var svag. Detta bekräftas även i Bengt Gerdins och Tarja Onegårds utredning från 2017.

Internrevisionen har följt UDS och det kliniska samarbetet inom ramen för enhetens bevakningsuppdrag under 2018 och 2019 och har liksom ledningen kunnat konstatera att problemen kvarstår.

Om UDS ekonomi inte bär sina egna kostnader föreligger risk att annan verksamhet inom SLU får mindre resurser. Om det kliniska samarbetet inte fungerar väl föreligger risk att UDS inte lever upp till huvudsyftet med verksamheten, att främja veterinärmedicinsk undervisning och forskning. Det riskerar även att leda till att universitetets kliniska lärare inte får eller bibehåller den kliniska kompetens som är nödvändig. Om SLU inte har en styrning av verksamheten som främjar både sjukhusets och den akademiska verksamheten kan det utöver ovanstående risker även medföra att universitetets anseende skadas.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrningen av UDS och det kliniska samarbetet är ändamålsenlig och effektiv för att främja ekonomisk stabilitet samt god klinisk undervisning och forskning.

Riskbedömning: Hög risk

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

5.2 Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid utbildning och praktik förlagd hos annan organisation²

Internrevisionen har ett antal utbildningar där hela eller delar av utbildningen bedrivs i samarbete med annan organisation. Det förekommer även utbildningsmoment i form av praktik. Ett väl fungerande samarbete mellan SLU och extern part kräver att frågor som arbetsmiljö och övriga ansvarsfrågor hanteras väl. I de granskningar av institutionernas interna styrning och kontroll som genomförts under 2019 har vissa oklarheter inom området noterats. Ett fall har rapporterats till såväl institutionen som till prorektor med ansvar för grundutbildning. Ärendet är under handläggning.

Om ansvaret för arbetsmiljö och andra ansvarsförhållanden inte är tydligt föreligger risk att studenter utsätts för oacceptabla risker. Risken för otydlighet i ansvar ökar när utbildning eller praktik ges av annan organisation. Otydlighet i ansvar kan även leda till att universitetets samarbetspartners inte är villiga att upplåta utbildningsplatser eller praktik till våra studenter.

Syftet med granskningen är att utvärdera om SLU hanterar risker inom studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden inom området på ett ändamålsenligt och rättssäkert sätt.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområde: Regelefterlevnad, ändamålsenlighet effektivitet.

² Med organisation avses annan juridisk person, såsom företag, föreningar, stiftelser m.m.

5.3 *Rollen som statsanställd inom universitet och högskola*

Förutom att SLU är ett universitet är det även en statlig myndighet och lyder därmed i stor utsträckning under samma regler och krav som andra myndigheter. SLU:s anställda omfattas därmed av den värdegrund som är gemensam för staten och bygger på sex principer; demokrati, legalitet, objektivitet, fri åsiktsbildning, respekt samt effektivitet och service. Dessa principer ses som grunden för en god intern miljö och en god förvaltningskultur och de knyter även an till fler av de övergripande lagar och förordningar som en myndighet har att följa.

SLU har även en egen värdegrund med de grundläggande värderingarna vetenskaplighet, kreativitet, öppenhet och ansvarstagande.

De granskningar som internrevisionen gjort visar att kunskapen bland universitetets anställda om vad det innebär att vara statsanställd i vissa fall brister. Detta har bland annat påtalats av prefekter.

Om SLU:s anställda inte har kunskap och förståelse för de principer som utgör ramen för deras arbete föreligger bland annat risk för att ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild inte hanteras korrekt, att regelverk inte följs och att resurser inte används effektivt. Att verksamheten inte bedrivs på effektivt och lagenligt sätt kan allvarligt skada förtroendet för SLU.

Syftet med granskningen är att utvärdera hur kunskapen om vad en statlig anställning innebär sprids och implementeras inom SLU.

Riskbedömning: Medel risk

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

5.4 *Fakultetsgemensamma institutioner (FGI:er)*

Fakultetsgemensam institution (FGI) utvecklades inom SLU som en del i projektet Framtidens SLU och infördes 2014 efter ett beslut av styrelsen. En FGI är knuten till två fakulteter. I administrativt hänseende tillhör institutionen dock bara en av fakulteterna. Inledningsvis berörde det 7 institutioner, idag kvarstår 5.

Syftet med organisationsformen var bland annat att ge fakulteterna ökad förmåga till strategiska satsningar och bidra till en tydligare självbild som ett sektorsuniversitet – Ett SLU. En annan fördel var att ge de berörda fakulteterna ökad rådighet över sina verksamhetsområden.

Styrelsen beslutade även om administrativ harmonisering vid SLU för att skapa regelverk som tillämpas på ett enhetligt sätt. Genom att minska olikheterna på fakulteterna vad gäller bland annat anslagsfördelning, overheadkostnader och rekrytering till högre tjänster underlättas samarbeten över fakultetsgränser och minskas

riskerna för olika villkor. Den administrativa harmoniseringen är en förutsättning för att organisationen med fakultetsgemensamma institutioner ska fungera väl.

Även om åtgärder har vidtagits för att öka harmoniseringen har det bland annat i internrevisionens granskningar framkommit viss kritik mot reformen, bland annat att harmoniseringsprocessen inte varit tillräckligt långtgående, vilket skapat osäkerhet, onödigt merarbete och otydlighet i styrningen.

Internrevisionen avser att granska styrningen av FGI:erna utifrån ändamålsenlighet och effektivitet och inte minst utifrån de intentioner som angavs i styrelsens beslut.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområden: Regelefterlevnad, hushålla med statens medel, effektivitet.

5.5 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

Internrevisionen har sedan 2014 granskat olika processer på institutions-, avdelnings- 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 metod 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 stimulera en god förvaltningskultur inom SLU.

Riskbedömning: Medelhög risk

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

5.6 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 2020

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 2020. 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 2020 bedöma om de bör granskas kommande år.

6.1 Kommunikation

Väl fungerande kommunikation av SLU är nödvändig för att stärka varumärket och sprida kunskap om universitetet både internt och externt. Det bedöms även vara en förutsättning för fördubblingsprojektets genomförande.

Intern kommunikation är nyckeln till att skapa intern kännedom, sammanhållning och ambassadörskap för Ett SLU. Arbetet omfattar alla kanaler som förmedlar information internt, men framför allt SLU:s medarbetarwebb.

Internrevisionens granskningar visar att ansvarsfördelningen centralt och lokalt framför allt för den externa kommunikationen upplevs som oklar och vissa verksamheter upplever att kommunikationsstödet brister. Det material som läggs ut och kommuniceras på medarbetarwebben varierar i utformning och struktur och det finns en otydlighet vad gäller behörighetsstyrning och uppföljning av utlagt material. Om kommunikation på medarbetarwebben inte fungerar väl föreligger även risk att obehöriga får tillgång till uppgifter som bla personuppgifter, säkerhetsinformation.

Under 2020 genomförs en satsning på en ny strategi för internkommunikation, något som saknats och efterfrågats. Samtidigt genomförs stora satsningar på kommunikation inom ramen för fördubblingsprojektet. Med hänsyn till detta bedömer internrevisionen att området inte ska granskas under 2020.

6.2 Övriga väsentliga områden

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

- Hantering och utformning av styrande dokument
- GDPR
- Rollen som programstudierektor
- Universitetets process för verksamhetsstyrning

Vissa frågeställningar inom dessa områden kan komma att i någon mån ingå i internrevisionens granskningar 2020. 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 2020.

7 Rådgivningsuppdrag och bevakningsområden

Nedan presenteras områden där väsentliga brister och risker noterats under tidigare granskningar. Visst arbete pågår enligt åtgärdsplaner och genomförda utredningar. Internrevisionen bedömer att de brister som trots allt återstår väl motivera att enheten under 2020 bevakar och stödjer verksamheten inom dessa områden.

7.1 Riskanalyserarbetet

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 styrelsen 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.

Universitetsdirektören har av rektor fått i uppdrag att se över processen för riskanalys under 2020. Internrevisionen ska delta i arbetet med utveckling av processen för riskbedömning, och möjligen även riskhantering, för att därmed förbättra internrevisionens möjlighet att tydligt och enhetligt kommunicera enhetens riskbedömningar till styrelsen. Behov av att utveckla detta område har bland annat framkommit i den externa utvärderingen av internrevisionen som genomfördes 2018.

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.

Internrevisionen hade området som bevakningsuppdrag under 2019.

Personalavdelningen arbetar med en relativt omfattande revidering av regelverket som är planerad att fastställas av rektor kring årsskiftet. Därefter följer ett arbete med implementering av beslutet. Internrevisionen avser att fortsätta följa detta arbete.

7.3 Säkerhet

Internrevisionen har som ovan nämnts granskat delar av SLU:s säkerhetsarbete under 2019.

Internrevisionen bedömer att området är en fortsatt utmaning för SLU och avser därför att fortsätta följa detta arbete under 2020. Vissa fördjupade analyser av verksamheten kommer att ske inom ramen för detta.

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

Internrevisionen genomgick en extern kvalitetssäkring 2018 i enlighet med internationell standard för yrkesmässig internrevision. Resultatet rapporterades till styrelsen den 26 april 2019 och har bland annat resulterat i en revidering av internrevisionens instruktion framför allt när det gäller rutinen för rapportering till styrelsen. Det har även resulterat i att internrevisionen sett över rutinerna för dokumentation för att underlätta och förenkla rapportskrivningen. Arbetet med att utveckla dessa rutiner kommer att fortsätta under 2020.

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 och kommer som nämns i avsnitt 7.1 delta i universitetsadministrationen arbete med utveckling av processen för riskanalys under 2020.

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 internrevisorer.

9 Tid- och resursplanering

Enhetens budget är inkluderad i universitetsadministrationens budgetprocess. Denna rutin är inte helt förenlig med förordningskravet på internrevisionens oberoende och självständighet i förhållande till den granskande verksamheten³. Men internrevisionens bedömning är att det ändå har fungerat väl, eftersom hanteringen gjorts utan att inkräkta på styrelsens bestämmanderätt och därmed inte hotat internrevisionens oberoende.

I budgeten ingår förutom lön även konsultkostnader, lokaler, overhead, kompetensutveckling, resor, m.m.

Tilldelningsbeslutet för 2020 innebär minskade anslag, med bland annat en neddragning av konsultbudgeten, men internrevisionen bedömer att 2020 års revisionsplan kan utföras inom ramen för tilldelade medel. Frågan är dock principiellt viktig med hänsyn till kraven på en oberoende internrevision. Enheten avser därför att under 2020 se över rutinerna för kommunicering av budgetprocessen med styrelsen och styrelsens ordförande.

I tabellen på nästa sida redovisas tidplan och budgeterad resursfördelning. Enheten består av 2,5 årsarbetskrafter, vilket motsvarar ca 4000 arbetstimmar. Därtill tillkommer konsulttimmar.

SLU har sedan maj 2018 ett samarbete om internrevisionstjänster med Sveriges geologiska undersökning (SGU). Avtalet som bland annat bygger på en delad anställning, går ut den 30 april 2020. Enligt plan ska avtalets förlängas ett år till 30 april 2021, men formerna för samarbetet ändras genom att SGU köper motsvarande halvtidstjänst av SLU. Genom ett ställningstagande från Konkurrensverket i december 2018 har det tydliggjorts att detta är den samarbetsform som är att föredra mellan statliga myndigheter.

³ Internrevisionsförordning (2006:1228) och ESV:s föreskrifter, §2.

GRANSKNINGSUPPDRAG	Timmar	%	Preliminär tidsplan
Granskningsuppdrag i revisionsplan 2019 som inte rapporteras till styrelsen:			
Säkerhet	60	2 %	Kvartal 1
Ledarskap	120	3 %	Kvartal 1
Följsamhet mot styrelsens och rektors beslut	280	7 %	Kvartal 1

Granskningar enligt 2020:s revisionsplan:			
SLU:s styrning av UDS och det kliniska samarbetet	440	11 %	Kvartal 2-3
Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden i samband med VFU	400	10 %	Kvartal 3-4
Rollen som statsanställd inom universitetet	330	8 %	Kvartal 3-4
Fakultetsgemensamma institutioner (FGI:er)	330	8 %	Kvartal 3-4
Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	640	16 %	Kvartal 2-3
Oplanerade granskningsuppdrag	160	4 %	Löpande
Rådgivning			
Risikanalysarbetet	120	3 %	Löpande
Bisysslor	70	2 %	Löpande
Säkerhet	80	2 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	160	4 %	Löpande
Summa	3190	80 %	

Övriga aktiviteter

Uppföljning och årsrapport	120	3 %	Januari
Risikanalys och planering	240	6 %	Januari
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete	250	6 %	Löpande, främst kvartal 3-4
Kompetensutveckling och omvärldsbevakning	200	5 %	Löpande
Summa	810	20 %	

Totalsumma

4 000 100 %

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef