



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen
Internrevisionen

BESLUT
2021-12-20

SLU ID: 2021.1.1.2-4348

Rektor

Revisionsplan för 2022

Beslut

Styrelsen för SLU beslutar

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2022.

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.

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.ua.2021.1.1.2-4348

Revisionsplan för 2022

Innehåll

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	4
3	Internrevisionens riskanalys	4
3.1	Ledningens riskanalys	4
3.2	Internrevisionens riskanalysarbete	5
4	Granskningsuppdrag från 2021 som inte rapporterats	5
5	Granskningsuppdrag 2022	6
5.1	Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid verksamhetsförlagd utbildning (VFU)	6
5.2	IA-systemet för rapportering av incidenser inom arbetsmiljö, miljö, egendom och säkerhet	6
5.3	Anläggningstillgångar och andra stödbegärliga tillgångar	7
5.4	Samarbete med andra myndigheter	7
5.5	Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	8
5.6	Oplanerade granskningsuppdrag	9
6	Granskningsområden som inte prioriteras 2022	9
6.1	Digitalt undervisningsmaterial	9
6.2	Rättssäker examination	9
6.3	Processer och rutiner för redovisning av personaluppgifter	9
6.4	Tillgänglighet till digitala tjänster	10
7	Rådgivningsuppdrag och bevakningsområden	10
7.1	Bisysslor	10
7.2	Säkerhet	10
7.3	Oplanerade rådgivningsuppdrag	11
8	Övriga aktiviteter	11
9	Tid- och resursplanering	11

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 2021 har inte rapporterats till styrelsen, men dessa kommer att presenteras i februari 2022.

De granskningar som presenteras i 2022 års revisionsplan har följande rubriker (se avsnitt 5):

- Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid verksamhetsförlagd utbildning (VFU)
- IA-systemet för rapportering av incidenser inom arbetsmiljö, miljö och säkerhet
- Anläggningstillgångar och andra stöldbegärliga tillgångar
- Samarbete med andra myndigheter
- Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

I avsnitt 6 presenteras granskningar som internrevisionen bedömer som väsentliga men valt att inte granska under 2022. 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 frångår 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

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)*. Den förordningen reglerar styrelsens ansvar inför regeringen för 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.

Internrevisionens roll är att granska och lämna förslag till förbättringar av myndighetens process för intern styrning och kontroll. Dessutom ska bedömning göras av risker inom informationssäkerhetsområdet och risker för oegentligheter.

3.1 Ledningens riskanalys

Ledningens fördjupade riskanalys genomförs vart tredje år, med viss årlig översyn. Hösten 2020 genomfördes ett större riskanalysarbete utifrån förordningen om intern styrning och kontroll (FISK). Förutom ledningsrådet deltog även internrevisionen. Arbetet syftade bland annat till att knyta ihop riskanalysarbete med strategiarbetet, förbättra möjligheterna att fånga yttre händelse-scenarier i ett tidigt skede och på sikt få risk- och konsekvensanalys till en mer integrerad del i lednings- och styrningsarbete.

Ett antal risker och riskåtgärder presenterades för styrelsen i september 2021. Dokumentet utgör underlag för den riskanalys som presenteras vid styrelsens decembermöte. De risker som nämns är följande.

- Risk för bristande IT-säkerhet och systemstöd.
- Risk att SLU inte har tillräckligt adekvat och proaktiv ekonomistyrning inom vissa områden.
- Risk att SLU inte tillräckligt snabbt anpassar sig till omvärld i snabb förändring.

Den första punkten med koppling till IT-säkerhet har resulterat i en satsning på förstärkt IT-infrastruktur. Riskområdet belyses även i en kommande granskningsrapport från internrevisionen. Även övriga riskområden hanteras bland annat inom ramen för SLU:s strategi.

Ytterligare ett antal riskområden framkom i den fördjupade riskanalysen 2020. Dessa risker ses som en bruttolista för framtida riskanalyser eller årliga avstämningar. Bland dessa riskområden kan exempelvis följande nämnas:

- Anseende
- Regelefterlevnad
- Resurseffektivitet
- För små miljöer

Internrevisionen bedömer att de riskbedömningar som gjorts väl knyter an till SLU:s interna styrning och kontroll och SLU:s möjlighet att uppnå strategiska mål.

3.2 Internrevisionens riskanalysarbete

Inför arbetet med de årliga revisionsplanerna genomför internrevisionen alltid ett stort antal intervjuer. Analys av information både från dessa samtal och den riskanalys som nämns ovan resulterat i en bruttolista över ett antal risk- eller bristområden. Ur denna förteckning har ett antal områden bedömts som angelägna att granska 2022 och dessa granskningar presenteras i avsnitt 5. Internrevisionen har som mål att de granskningar som genomförs ska vara ett stöd för styrelsen vid bedömningen av om SLU:s interna styrning och kontroll är betryggande. Dessutom väljs områden för att i största möjliga mån belysa samtliga verksamhetsområden; grundutbildning, forskning och fortlöpande miljöanalys.

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

Enheten genomför riskanalyser inte bara inför upprättande av årlig revisionsplan, utan även i inledningen av enskilda granskningar.

4 Granskningsuppdrag från 2021 som inte rapporterats

De granskningar från 2021 som ännu inte rapporterats till styrelsen är följande:

- Informations- och IT-säkerhet
- Kris- och kontinuitetsshantering

Dessa granskningar avslutas under december 2021 och överlämnas till rektor för utarbetande av åtgärdsplan. Rapporterna kommer enligt nuvarande bedömning att presenteras för styrelsen i februari 2022.

5 Granskningsuppdrag 2022

Internrevisionen avser genomföra följande granskningar under det kommande året.

5.1 *Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid verksamhetsförlagd utbildning (VFU)*

SLU 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.

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.

Internrevisionen hade för avsikt att granska området under 2020, men på grund av de förhållanden som rådde under pandemin beslutade styrelsen på internrevisionens förslag att stryka granskningen ur revisionsplanen. Internrevisionen har bedömt att med hänsyn till de risker som finns inom området bör en granskning genomföras under 2022.

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.

5.2 *IA-systemet för rapportering av incidenter inom arbetsmiljö, miljö, egendom och säkerhet*

IA-systemet är ett incidentrapporteringssystem för anställda vid SLU. Systemet togs i drift 2019 och innefattar rapportering av framför allt arbetsmiljö, men även miljö, egendom, säkerhet samt vissa kvalitetsfrågor.

Vid ett antal granskningar som internrevisionen genomfört framkommer viss kritik mot systemet, främst bristande återkoppling till de som rapporterat incidenter. Vid en kontroll i systemet noteras många utestående ärenden och dessutom finns indikationer på långa handläggningstider.

Om ärenden i IA-systemet inte hanteras i tid finns risk att förtroendet för systemet minskar och att anställda därmed avstår från att rapportera viktiga händelser. Detta kan leda till att brister i arbetsmiljön, egendom, säkerhet etc. kvarstår utan åtgärd och att universitetet inte har den samlade överblick över exempelvis arbetsmiljösituationen som är önskvärd. En bristande helhetsbild medför även svårigheter att prioritera mellan olika angelägna insatser.

Syftet med granskningen är att bedöma om rutinerna för hanteringen av inrapporterade ärenden i IA-systemet är effektiv och ändamålsenlig.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområde: Regelefterlevnad, ändamålsenlighet, effektivitet

5.3 Anläggningstillgångar och andra stöldbegärliga tillgångar

Lös egendom som exempelvis datorer, läsplattor, mobiler, konst, verktygsmaskiner och fordon räknas som stöldbegärliga anläggningstillgångar. Riksrevisionen noterade i samband med den årliga revisionen för 2018 vissa brister när det gällde utrantering av anläggningstillgångar, främst datorer men även annat. De centrala direktiven och rutinerna har därefter setts över, bland annat när det gäller utrantering av datorer.

För att säkerställa att SLU:s tillgångar har ett tillfredsställande skydd är det av stor vikt att det finns ändamålsenliga processer och rutiner för hantering av sådan egendom. Det finns särskilda risker vid hantering och även destruering av egendom med digital information som datorer, läsplattor och mobiler som kan innehålla personuppgifter och annan känslig information. Sådan egendom kan om de kommer i orätta händer sprida information till obehöriga. Det finns även risk för oegentligheter som stöld.

I de rutiner som tagits fram ska egendom med digital information hanteras i särskild ordning för att säkerställa destruering. Av de intervjuer som genomförts har det dock framkommit en osäkerhet angående hur det praktiskt fungerar.

Syftet med granskningen är att bedöma om rutiner och process för att säkerställa att den interna kontrollen av anläggningstillgångar är tillfredsställande, att utrantering hanteras korrekt samt att destruktions av digitala media är betryggande.

Riskbedömning: Hög risk

Riskområde: Regelefterlevnad, rättvisande redovisning, ändamålsenlighet, effektivitet

5.4 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.

Det finns några exempel på verksamheter med ett väl utvecklat samarbete, exempelvis Akademikonferens, som är en enhet inom SLU som anordnar vetenskapliga konferenser och som bedrivs i samarbete med Uppsala universitet och Karolinska institutet. Ett annat exempel är de olika utbildningsadministrativa systemen, främst Ladok, Canvas etc, som ägs, drivs och utvecklas av Sveriges universitet gemensamt.

Från politiskt håll har ökat samarbete myndigheter emellan efterfrågats i många år. Inrättandet av myndigheten Statens service center, kan ses som ett exempel på ett centralt direktiv att driva fram ett ökat samarbete i brist på myndighetsinitierade samarbeten.

Det framförs även kritik mot att samverkan kan medföra finansiella risker om t.ex. SLU har rollen som huvudmän

Syftet med granskningen är att bedöma hur den interna styrningen och kontrollen främjar samarbete mellan myndigheter samt att bedöma vilka risker som finns med myndighetsövergripande samarbeten.

Riskbedömning: Medelhög risk

Riskområde: Effektivitet, god hushållning, följsamhet mot lagar och etc, tillförlitlig rapportering

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 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.

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.

5.6 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.

6 Granskningsområden som inte prioriteras 2022

Utöver de granskningar som anges i avsnitt 5 har internrevisionen identifierat ytterligare ett antal granskningsområden som bedöms vara väsentliga men som inte prioriteras i revisionsplanen för 2022. 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 2022 bedöma om de bör granskas kommande år.

6.1 Digitalt undervisningsmaterial

Under pandemin har allt mer undervisningsmaterial digitaliserats. Ett antal fall, bland annat vid SLU, har resulterat i diskussion om ägandeskapet till det undervisningsmaterial som lärare producerar. Internrevisionen har även noterat att det inte finns tydliga regler angående var och hur undervisningsmaterial tillgängliggörs.

En utredning om digitalisering av undervisning pågår och bedöms omfatta även upphovsrättsliga frågor. Problemområdet visar på risker för SLU både som lärosäte och arbetsgivare, men i avvaktan på utredningens resultat bedömer internrevisionen att en revision inom området inte bör prioriteras.

6.2 Rättssäker examination

Internrevisionen genomförde 2014 en granskning med titeln Förebygga och hantera fusk inom utbildning. Granskningen ledde bland annat till att SLU tog fram mer ändamålsenliga skrivsalar. Från 2021 finns även en central tentamensfunktion och digitala tentamensformer utvecklade.

Under pandemin har antalet anmälningar om plagiering ökat kraftigt både vid SLU och vid andra lärosäten. Brister inom examinationen aktualiseras bland annat vid intervjuer med studenter och lyftes av styrelsen vid mötet den 28 september. Internrevisionen bedömer att det inte är meningsfullt att granska området så snart efter pandemin.

6.3 Processer och rutiner för redovisning av personaluppgifter

Primula är SLU:s personal- och lönesystem som förutom personalekonomisk redovisning, semester, ersättning, reseräkningar, bisysslor m.m. även är knutet till en rad andra system. Brister i behörighetsstrukturen har observerats i samband med granskning av institutionernas interna styrning och kontroll.

Personalavdelningen som ansvarar för systemet känner till att systemet har brister, men har enligt uppgift inte haft resurser att åtgärda bristerna. Det påtalas även att SLU:s leverantör inte prioriterar universitetet som kund.

Statens servicecenter har i en rapport till regeringen i juni i år föreslagit SLU som en av de myndigheter som ska anslutas till de lönerelaterade tjänsterna under perioden 2022-2025. I avvaktan på närmare beslut bedömer internrevisionen att en revision av området inte bör prioriteras.

6.4 Tillgänglighet till digitala tjänster

År 2018 infördes i svensk lag regler för tillgänglighet till digital offentlig service. Med digital tillgänglighet menas att alla människor, oavsett ex funktionsnedsättning, ska kunna använda digitala tjänster eller webbplatser. Behovet av tillgänglighet har funnits tidigare, men kraven har höjts.

Brister i den digitala tillgängligheten kan leda till att vissa personer inte kan utbilda sig eller arbeta vid SLU. Bristande tillgänglighet kan även bidra till minskad användbarhet av SLU:s digitala information samt att digital kommunikation inte når målgrupper/intressenter i den omfattning som är önskvärd.

I samband med internrevisionens granskningar av språkhantering och dataskyddsförordningen framkom brister och svårigheter att tillämpa regelverket. Lagstiftningen är omfattande, men problemen är kända inom SLU och förbättringar pågår. Internrevisionen anser därför att en granskning inte bör prioriteras under 2022.

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 motiverar att enheten under 2022 bevakar och stödjer verksamheten inom dessa områden.

7.1 Bisysslor

År 2016 rapporterade internrevisionen till styrelsen om väsentliga brister i SLU:s hantering av anställdas bisysslor. Ett nytt regelverk beslutades 2020. Årets granskningar av institutionernas interna styrning och kontroll visar dock att det fortfarande finns brister kring rapportering av bisysslor och anlitanande av anställdas företag. Detta kommer att rapporteras närmare i internrevisionens årsrapport.

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 kommer fortsätta att bevaka området under 2022.

7.2 Säkerhet

Internrevisionen har granskat delar av SLU:s säkerhetsarbete under 2019 och under 2020-2021 har internrevisionen haft i uppdrag att särskilt bevaka området. Uppdragets omfattning har dock kraftigt begränsats pga pandemin. Vissa säkerhetsaspekter har belysts i 2021 års

granskningar av informationssäkerhet och kris och kontinuitetsplanering som presenteras för styrelsen i februari 2022.

Internrevisionen bedömer att området fortsättningsvis är en stor utmaning för SLU och avser därför att följa detta arbete även under 2022. Vissa fördjupade analyser av verksamheten kommer att ske inom ramen för detta.

7.3 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.

8 Övriga aktiviteter

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

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.

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.

9 Tid- och resursplanering

I tabellen på nästa sida redovisas tidplan och budgeterad resursfördelning.

Enhetens preliminära tilldelning 2022 uppgår till 3 114 tkr (2021: 3 086 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.

SLU har sedan maj 2018 ett samarbete om internrevisionstjänster med Sveriges geologiska undersökning (SGU) som innebär att SGU köper motsvarande en halvtidstjänst av SLU. Nuvarande avtal sträcker sig till 31 december 2021, men ska enligt plan förlängas till 31 december 2023.

GRANSKNINGSUPPDRAG	Timmar	Procent	Preliminär tidsplan
Granskningsuppdrag i revisionsplan 2021 som inte rapporteras till styrelsen:			
Informationssäkerhet	45	1 %	Kvartal 1
Kris- och kontinuitetshantering	45	1 %	Kvartal 1

Granskningar enligt 2022 års revisionsplan:			
Studenternas arbetsmiljö och övriga förhållanden vid verksamhetsförlagd utbildning(VFU)	500	13 %	Kvartal 2
IA-systemet för rapportering av incidenser inom arbetsmiljö, miljö, egendom och säkerhet	370	9 %	Kvartal 2-3
Anläggningstillgångar och andra stöldbegärliga tillgångar	420	11 %	Kvartal 1-2
Samarbete med andra myndigheter	500	13 %	Kvartal 3-4
Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	725	18 %	Kvartal 1-4
Oplanerade granskningsuppdrag	160	4 %	Löpande
Rådgivning			
Bisysslor	75	2 %	Löpande
Säkerhet	115	3 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	160	4 %	Löpande
Summa	3 115	78 %	

Övriga aktiviteter			
Uppföljning och årsrapport	120	3 %	Januari
Riskanalys och planering	275	7 %	Löpande, främst kvartal 3-4
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete	250	6 %	Löpande
Kompetensutveckling och omvärldsbevakning	240	6 %	Löpande
Summa	885	22 %	

Totalsumma	4 000	100 %	
-------------------	--------------	--------------	--

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef