



Internrevisionen

Revisionsplan för 2012

Beslut Styrelsen för SLU beslutar:
att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2012.

Ärendet Enligt Internrevisionsförordningen (2006:1228) ska myndighetens styrelse besluta om revisionsplan för internrevisionen. Planen har utarbetats på basis av bl.a. intervjuer, genomläsning av olika styrdokument samt den kännedom om universitetets verksamhet och organisation som internrevisionen besitter.

Beslut i detta ärende har fattats efter föredragning av internrevisionschef Inga Astorsdotter.

Ingrid Petersson

Inga Astorsdotter

Kopia för kännedom

Prorektor
Dekanerna
Universitetsdirektören
Bitr. universitetsdirektören
Avdelningscheferna/ motsv. inom universitetsadministrationen



Revisionsplan 2012

Till styrelsen 2011-12-14

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Internrevisionens riskanalys	3
3. Granskningsuppdrag 2012	3
3.1 Forskningsanläggningen i Lövsta	3
3.2 Årsredovisning 2011	3
3.3 Intern kommunikation och informationsspridning	4
3.4 Styrning av utbildning på grundläggande och avancerad nivå	4
3.5 Representation	4
3.6 Uppföljning av fastighets- och egendomsförvaltningen	4
3.7 Oplanerade granskningsuppdrag	5
4. Rådgivningsuppdrag 2012	5
4.1 Lokalförsörjning	5
4.2 Oplanerade rådgivningsuppdrag	5
5. Övriga aktiviteter	5
6. Tid- och resursplanering	6

1. Inledning

Internrevisionen är en organisatoriskt oberoende enhet vars verksamhet bedrivs i enlighet med god internrevisionsledning, Internrevisionsförordning (2006:1228) med ESV:s tillhörande föreskrifter och allmänna råd samt de riktlinjer för internrevision vid universitetet som fastställts av styrelsen.¹

Enheten rapporterar till styrelsen men är administrativt underställd rektor. Internrevisionen granskar och lämnar förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning. Enhetens granskning och förslag till förbättringar innebär inte att internrevisionen deltar operativt i universitetets arbete eller att ledningen fräntas sitt ansvar för processerna för riskhantering, styrning, kontroll och ledning.

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelsen och ledningen och övriga anställda.

Internrevisionen ska bedöma om ett rådgivningsuppdrag ligger inom dess kompetensområde. Uppdrag kan sedan antas med utgångspunkt från dess möjlighet att förbättra riskhanteringen, tillföra värde och förbättra universitetets verksamhet.

2. Internrevisionens riskanalys

Förslaget till revisionsplan för 2012 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. Analysmodellen har tagits fram i samarbete med internrevisionen vid Uppsala universitet.

Identifiering och bedömning av risk har gjorts utifrån intervjuer med styrelseordförande, rektor, universitetsdirektör och andra anställda vid universitetet. Intervjuerna har kompletterats med de riskanalyser som utarbetats på olika nivåer inom SLU, med omvärldsbevakning och kännedom om universitetets verksamhet och organisation samt med jämförelser med andra organisationer och myndigheter. Dessutom sker ett återkommande utbyte av erfarenheter med internrevisionsenheter vid andra universitet. Här spelar också medlemskap i den svenska yrkesföreningen Internrevisorerna och medverkan i det svenska och det nordiska nätverket (NIRUH) för universitetsanställda internrevisorer en viktig roll.

3. Granskningsuppdrag 2012

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande granskningar ska genomföras under 2012.

3.1 Forskningsanläggningen i Lövsta

Att djurhållningen vid SLU:s anläggningar är av yppersta klass är av ytterst stor vikt för universitetets anseende som forskningsuniversitet med nationellt ansvar inom djur- och livsmedelsområdet.

SLU har under sommaren och hösten 2011 tagit det nya nationella forskningscentret för lantbrukets djur i Lövsta i drift. Under hösten har en rad synpunkter framkommit internt, via studenter m.m. som tyder på att brister funnits avseende hanteringen av nötdjur inom anläggningen. Anmärkningar på djurhanteringen har dessutom lämnats av länsstyrelsen. Förutom detta har arbetsmiljöverket haft synpunkter på personalens arbetsmiljö.

Internrevisionen avser att granska planering och igångsättande av verksamheten med syfte att bl.a. belysa hur den interna styrningen och kontrollen har fungerat och fungerar.

3.2 Årsredovisning 2011

Årsredovisningen granskas huvudsakligen av SLU:s externa revisorer, Riksrevisionen. Avrapportering av Riksrevisionens granskning görs dock efter det att styrelsen beslutat om innehållet.

¹ ”Organisation och delegationer avseende styrelsen för SLU och organ som är direkt underställda denna”, beslutad av styrelsen 2008-06-17--18

Internrevisionen avser att göra en översiktlig granskning av årsredovisning för 2011 innan den behandlas av styrelsen. Granskningen kommer dels att inriktas på att bedöma hur redovisningen mot universitetets mål sker och dels att innebära en översiktlig analytisk granskning av de uppgifter som lämnas i den ekonomiska redovisningen.

3.3 Intern kommunikation och informationsspridning

Kommunikation är ett viktigt verktyg för att universitetet ska uppnå sin vision och sina mål. Detta gäller såväl den externa kommunikationen som den interna. För att den interna styrningen och kontrollen inom universitetet ska fungera väl måste berörda anställda nås av rätt meddelande i rätt tid samt vid behov ha tillgång till efterfrågad information.

Behovet av en förbättrad intern kommunikation och informationsspridning påpekas i många sammanhang, inte minst i ett antal rapporter från internrevisionen. Under 2010 togs en ny webportal i drift vilket förbättrat möjligheten till spridning av webbaserad information. Vissa problem inom området återstår dock att lösa.

Internrevisionen avser att granska hur information till universitetets anställda sprids och tillgängliggörs genom olika kanaler; internet, muntligt m.m. för att säkerställa att den interna kommunikationen och informationsspridningen är effektiv och trovärdig.

Granskningen ska även omfatta universitetets kommunikation med studenterna.

3.4 Styrning av utbildning på grundläggande och avancerad nivå

SLU:s mål för utbildning på grundläggande och avancerad nivå är bl.a. att den uppfyller såväl högt ställda vetenskapliga och pedagogiska kvalitetskrav som samhällets behov av kompetens samt att utbildningen är attraktiv och konkurrenskraftig både i ett nationellt och internationellt perspektiv.

Universitetets utbildningsverksamheter har kritiserats för att styrningen är otydlig. Dessutom har universitetet haft svårt att begränsa kostnaderna för utbildningen inom ramen för anvisade medel. Detta hade sin grund i att universitetets anslag tidigare anvisades i klump och inte som för övriga lärosäten till respektive redovisningsområden; grundutbildning och forskning. Möjligheten att omfördela anslag mellan utbildning och forskning upphörde dock 2009. Sedan dess har utbildningen byggt upp ett ackumulerat underskott som 2010 uppgick till 19 mnkr. Vid halvårsskiftet 2011 visade det sig att utbildningen fortsätter att gå med stora underskott.

Åtgärder för att förbättra styrningen av utbildningen har vidtagits, men det är oklart i vilken omfattning dessa har haft önskad effekt.

Internrevisionen avser att granska hur verksamhet på olika nivåer inom universitetet arbetar för att säkerställa att utbildning på grundläggande och avancerad nivå bedrivs på ett sätt som säkerställer en god långsiktig kvalitet inom anvisade ramar.

3.5 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.

Internrevisionen avser att granska det interna regelverket och hur det tillämpas i praktiken.

3.6 Uppföljning av fastighets- och egendomsförvaltningen

Under 2010 genomförde internrevisionen en granskning av den enhet som förvaltar SLU:s fastigheter och egendomar. Granskningen rapporterades till styrelsen den 15 december 2010. Styrelsen beslutade i samband med detta att internrevisionen skulle genomföra ytterligare en revision av verksamheten under fjärde kvartalet 2011. Denna granskning genomförs av internrevisionskonsulter inom Transcendent Group och kommer att rapporteras till styrelsen i februari 2012.

Ett antal förbättringsprojekt har startats bl.a. till följd av internrevisionens rekommendationer. Av de uppgifter som hittills framkommit av konsulternas granskning framgår att vissa av de åtgärder som föreslagits med anledning av granskning ännu inte åtgärdats. Internrevisionen avser därför att under fjärde kvartalet 2012 åter genomföra en granskning och uppföljning av verksamheten.

3.7 Oplanerade granskningsuppdrag

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

4. Rådgivningsuppdrag 2012

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande rådgivningsuppdrag ska genomföras under 2012.

4.1 Lokalförsörjning

Stora nybyggnationer pågår och planeras, vilket dels innebär stora ekonomiska åtaganden och risker och dels i stor utsträckning är grunden för universitetets framtida utveckling.

Internrevisionen har under 2007 till 2010 granskat lokalförsörjningsområdet. Fyra rapporter med slutsatser och förslag till förbättringar har lämnats till styrelsen. Även Riksrevisionen har granskat området och kommit med förslag till förbättringar.

I revisionsplanerna för 2010 och 2011 beslutades om rådgivningsuppdrag inom lokalförsörjningsområdet.

Internrevisionen avser att fortsätta arbetet med rådgivningsuppdrag inom lokalförsörjningsområdet.

4.2 Oplanerade rådgivningsuppdrag

En stor del av internrevisionens verksamhet består av oplanerade rådgivningsuppdrag där internrevisionen stödjer verksamheten med den kunskap och erfarenhet som den besitter. Internrevisionen avser att fortsätta med denna verksamhet.

5. Övriga aktiviteter

Internrevisionen lämnar årsrapport till styrelsen i februari 2012. Innan dess genomförs en uppföljning av vidtagna åtgärder med anledning av internrevisionens tidigare granskningar för att identifiera kvarstående brister.

Stor vikt läggs på att genomföra riskanalyser dels inför upprättande av årlig revisionsplan och dels av enskilda granskningsprojekt. Internrevisionens metod för riskanalys genomgår en ständig förbättring, inte minst i takt med att universitetets riskanalyser utvecklas.

Internrevisionen ska i enlighet med internationell standard för internrevision utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. I kvalitetsarbetet ingår årliga interna kvalitetsbedömningar och externa som genomförs minst vart femte år. Den senaste externa kvalitetsbedömningen genomfördes år 2008. I internrevisionens pågående kvalitetsförbättringsprogram arbetar enheten bland annat med att förkorta granskningstiden utan att kvaliteten försämras samt att ta fram verktyg för formaliserad återkoppling från granskade enheter och andra intressenter. Dessutom pågår arbete med att utveckla en handbok för internrevisionen. Arbetet genomförs i samarbete med internrevisionen vid andra lärosäten, framför allt Uppsala universitet.

För att förbättra rapporteringen till styrelsen ska enheten i samarbete med universitetsledning utarbeta metoder för att nå en tydligare överensstämmelse mellan granskningsrapporterna och ledningens kommentarer.

Under början av 2012 ska enheten med stöd av upphandlingsfunktionen genomföra upphandling av internrevisionstjänster.

6. Tid- och resursplanering

I nedanstående tabell redovisas planerade gransknings- och rådgivningsområden, resursfördelning samt tidsplan. Vissa av granskningsområdena är omfattande, vilket innebär att avgränsningar kommer att göras. Internrevisionen kommer att genomföra förstudier inom varje område, så att fokusering sker på de mest väsentliga och riskfyllda momenten inom varje område.

Enhetens budget uppgår till 2 640 tkr som förutom lön inkluderar konsultkostnader om 510 tkr, lokaler, kompetensutveckling, resor, overhead m.m. Enheten består av två årsarbetskrafter, vilket motsvarar ca 420 årsarbetsdagar. Den totala tid som internrevisionen förfogar över är omkring 485 dagar.

GRANSKNINGSUPPDRAG	DAGAR	PROCENT	UTFÖRS
Avslut granskning 2011: Personalkostnader samt Prefektens arbetssituation	50	10 %	Kvartal 1-2
Forskningsanläggningen i Lövsta	45	9 %	Kvartal 1
Årsredovisning 2011	15	3 %	Kvartal 1
Intern kommunikation och informationsspridning	50	10 %	Kvartal 1-2
Styrning av utbildning på grund och avancerad nivå	65	14 %	Kvartal 3-4
Representation	35	7 %	Kvartal 4
Uppföljning fastighets- och egendomsförvaltningen	35	7 %	Kvartal 4
Oplanerade granskningsuppdrag	50	10 %	Löpande
Summa	345	72 %	
RÅDGIVNINGSUPPDRAG			
Lokalförsörjning	30	6 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	15	3 %	Löpande
Summa	45	9 %	
ÖVRIGA AKTIVITETER			
Uppföljning och årsrapport	20	4 %	Januari
Risikanalys	25	5 %	Löpande
Kvalitetssäkring och förbättring	15	3 %	Löpande
Egen kompetensutveckling	30	6 %	Löpande
Summa	90	19%	
Totalsumma	480	100,0%	

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef

Anne Nilsson
Internrevisor