

Styrelsen
Internrevisionen

BESLUT
2012-12-18

Rektor

Revisionsplan för 2013

Beslut

Styrelsen för SLU beslutar:

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2013.

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. Analysen bygger på en värdering av risker i relation till universitetets mål.

Identifiering och bedömning av risk har gjorts utifrån intervjuer med styrelsens ordförande, rektor, styrelseledamöter inklusive studeranderepresentanter, 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.

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

Ingrid Petersson

Inga Astorsdotter

För kännedom

Prorektor

Dekanerna

Universitetsdirektören

Universitetsdjursjukhusdirektör

Överbibliotekarie

Avdelningschefer (motsv.) inom universitetsadministrationen



Revisionsplan 2013

Fastställd av SLU:s styrelse 2012-12-18
Diarienummer: SLU.ua.Fe.2012.2.3.0-3921

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Internrevisionens riskanalys	3
3. Granskningsuppdrag 2013	3
3.1 <i>Processen för intern styrning och kontroll</i>	3
3.2 <i>Beredning av ärenden till styrelse och rektor</i>	4
3.3 <i>Stöd vid ansökan om externa medel</i>	4
3.4 <i>Informationssäkerhet, personaladministrativa system</i>	4
3.5 <i>Oplanerade granskningsuppdrag</i>	5
4. Rådgivningsuppdrag 2013	5
4.1 <i>Lokalförsörjning</i>	5
4.2 <i>Avtalshantering inom biståndsområdet</i>	5
4.3 <i>SLU:s etik- och värdegrundsarbete</i>	5
4.4 <i>Oplanerade rådgivningsuppdrag</i>	6
5. Övriga aktiviteter	6
4. Tid- och resursplanering	6

1. Inledning

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

Internrevisionen rapporterar till styrelsen men är administrativt underställd rektor. Enheten granskar och lämnar förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning. Internrevisionens granskning och förslag till förbättringar innebär inte att enheten 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 styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Uppdrag kan antas om tid finns tillgänglig och med utgångspunkt från uppdragets möjlighet att tillföra mervärde, förbättra universitetets verksamhet och riskhantering.

2. Internrevisionens riskanalys

Förslaget till revisionsplan för 2013 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 styrelsens ordförande, rektor, styrelseledamöter inklusive studeranderepresentanter, 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 2013

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande granskningar ska genomföras under 2013.

3.1 Processen för intern styrning och kontroll

Sedan 2008 ska SLU enligt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) analysera, åtgärda, följa upp och dokumentera de risker som verksamheten är utsatt för som utgör hinder för att uppnå önskat resultat. Enligt myndighetsförordningen (2007:515) är det styrelsens ansvar att säkerställa att arbetet i enlighet med FISK fungerar på ett betryggande sätt. Styrelsen ska även i samband med fastställande av SLU:s årsredovisning lämna en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Efter första året avlämnade Riksrevisionen en rapport till ett antal lärosäten bland annat SLU, angående brister i följsamhet mot regelverket.

¹ "Organisation och ansvarsfördelning avseende styrelsen för SLU och organ som är direkt underställda denna", beslutad av styrelsen 2012-02-20. Reviderat förslag behandlas av styrelsen 2012-12-18.

Även om processen inom området förbättrats sedan dess bedömer internrevisionen att det finns potential för att ytterligare förbättra och effektivisera arbetet med ISK, samt att bättre integrera processen i den ordinarie verksamhetsstyrningen.

Internrevisionen avser att granska universitetets arbete med intern styrning och kontroll för att säkerställa att processen är ändamålsenlig och effektiv och att den därmed ökar möjligheten för SLU att nå uppställda mål, bedriva effektiv verksamhet och följa gällande regelverk.

3.2 Beredning av ärenden till styrelse och rektor

Under 2012 genomfördes en utvärdering av styrelsearbetet vid SLU i form av en enkätundersökning till styrelsens ledamöter. Av resultatet framgår att de skriftliga beslutsunderlagens kvalitet kan förbättras. Även en extern granskning av beslutsprocesserna inom lokalområdet pekar på brister i rutinerna för att kvalitetssäkra beslutsunderlagen, något som begränsar styrelsens möjligheter att fatta strategiska beslut och försvårar styrelsens analys av risker och problem. Därutöver har internrevisionen noterat brister i beredningen av beslut.

Om beslut fattas på underlag av för låg kvalitet riskerar universitetet att inte uppnå sina mål att ha en väl fungerande organisation med tydligt ledarskap, effektiv resursanvändning samt kvalitetssäkrad och effektiv myndighetsutövning.

Internrevisionen avser att granska beredningen av ärenden till styrelse och rektor för att säkerställa att beslut fattas på underlag som är väl bearbetade samt håller en tillräckligt hög kvalitet för att säkerställa en god intern styrning och kontroll.

3.3 Stöd vid ansökan om externa medel

SLU har som mål att vara ett universitet i världsklass med en verksamhet som är av högsta internationella klass. En förutsättning för att nå dessa mål är en hög grad av extern forskningsfinansiering. Enskilda forskare ägnar mycket tid på att söka externa medel samtidigt som utdelningen för SLU:s forskare i några av de senaste utlysningarna inte nått önskvärd nivå. För att öka den externa forskningsfinansieringen krävs att universitetet erbjuder forskarna ett bra organisatoriskt och administrativt stöd i ansökningsprocessen.

Internrevisionen avser att granska processen för ansökan om externa medel för att säkerställa att de olika formerna av stöd som erbjuds forskningsledare m.fl. är ändamålsenliga och effektiva för att universitetet ska nå fastställda mål.

3.4 Informationssäkerhet, personaladministrativa system

Internrevisionen har under 2011 och 2012 granskat redovisning och hantering av personalkostnader för att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är tillfredsställande. I den mån iakttagna brister varit av den art att internrevisionen bedömt att dessa bör åtgärdas snarast har detta rapporterats till universitetsledningen. Dessa brister har därefter åtgärdats. Slutlig rapportering av granskningen ska presenteras för styrelsen den 20 februari 2013.

Av de iakttagelser som under hösten noterats i samband med denna granskning samt av de uppgifter som framkommit vid internrevisionens riskanalys, bedömer internrevisionen det angeläget att göra en fördjupad analys av relevanta personaladministrativa system.

Internrevisionen avser att granska informationssäkerheten i de personaladministrativa systemen för att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

3.5 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 2013

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande rådgivningsuppdrag ska genomföras under 2013.

4.1 Lokalförsörjning

Stora nybyggnationer pågår framför allt på campus Ultuna, 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. Sex rapporter med slutsatser och förslag till förbättringar har lämnats till styrelsen. Även Riksrevisionen har granskat området och kommit med förslag till förbättringar. Ett antal revisioner och utredningar utöver detta har genomförts på uppdrag av styrelsen, universitetsdirektören och berörd fakultet. I revisionsplanerna för 2010, 2011 och 2012 beslutades om rådgivningsuppdrag inom lokalförsörjningsområdet.

Internrevisionen avser att fortsätta arbetet med rådgivningsuppdrag inom lokalförsörjningsområdet.

4.2 Avtalshantering inom biståndsområdet

Internrevisionen har i samband med granskning av SLU:s avtalshantering 2010 påtalat behovet av stöd till institutionerna vid hantering av avtal med Sida. Även Riksrevisionen har i en rapport som lämnades till styrelsen den 6 november 2012 bland annat påtalat behovet av rutiner för att säkerställa den interna kontrollen vid hantering av avtal med Sida.

Internrevisionen avser att följa universitetsadministrationens arbete med de åtgärder som anges i ledningens kommentarer till Riksrevisionens rapport.

4.3 SLU:s etik- och värdegrundsarbete

Den 15 december 2010 beslutade styrelsen att uppdra åt rektor att låta utarbeta och fastställa en etisk policy för vissa områden som berördes i en rapport från internrevisionen. Behov av vissa riktlinjer inom etikområdet har även Riksrevisionen framfört i en rapport som presenterades för styrelsen den 26 juni 2012.

Det senaste förslaget till etisk policy har varit ute på remiss under hösten. Av inkomna svar har universitetsledningen bedömt att policyn ska integreras i SLU:s gemensamma värdegrund. Dokumenten överlappar i stor utsträckning varandra. Värdegrundsarbetet bedrivs enligt plan och ska presenteras vid en medarbetardag den 31 januari 2013 där innehåll och implementering ska diskuteras. Värdegrunden ska presenteras för styrelsen senast den 24 april 2013 och därefter fastställas av rektor.

Internrevisionen avser att följa det fortsatta arbetet med värdegrunden fram till beslut, kommunikering och implementering samt med att integrera värdegrunden i universitetets lednings- och styrningsprocesser.

4.4 Oplanerade rådgivningsuppdrag

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

Ett område där internrevisionen bedömer att viss rådgivningsverksamhet kan bli aktuell under 2013 är i det universitetsövergripande arbete som kommer att genomföras till följd av organisationsutredningen och utbildningsutredningen.

5. Övriga aktiviteter

Internrevisionen lämnar årsrapport till styrelsen i februari 2013. I den lämnas även en rapportering av den uppföljning som genomförs i början av året. Uppföljningen görs 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 arbetar med ständig förbättring av enhetens metod för riskanalys, 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 och därmed bör verksamheten genomgå en förnyad bedömning år 2013.

Inom ramen för enhetens interna kvalitetsförbättringsprogram IKON² pågår bland annat arbete 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 i samarbete med universitetsledningen förbättra åiterrapporteringsrutinerna till styrelsen enligt det förslag till ändrade riktlinjer för internrevisionen som presenteras för styrelsen i 18 december 2012. Internrevisionen arbetar även med att i samarbete med internrevisionen vid andra lärosäten, framför allt Uppsala universitet utveckla rutinerna för internrevisionens arbete.

4. 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 2 740 tkr som förutom lön inkluderar konsultkostnader om 610 tkr, lokaler, kompetensutveckling, resor, overhead m.m. Kostnader för internrevisionens externa kvalitetsbedömning ingår i konsultkostnaden.

Enheten består av två årsarbetskrafter, vilket motsvarar ca 420 årsarbetsdagar. Den totala tid som internrevisionen förfogar över inklusive konsulttid och arvoder är omkring 485 dagar.

² IKON (Internrevision för Kvalitet och Nyta) dnr SLU ua Fe.2012.1.0-2223, beslutat av internrevisionschefen den 25 juni 2012.

GRANSKNINGSUPPDRAG	DAGAR	PROCENT	ATT UTFÖRA
Avslut granskning 2011: Personalkostnader, Avslut granskning 2012: Uppföljning av fastighets- och egendomsförvaltning, Representation samt Styrning av grundutbildning	100	21 %	Kvartal 1-2
Processen för intern styrning och kontroll	30	6 %	Kvartal 1
Beredning av ärenden till rektor och styrelse	25	5 %	Kvartal 2-3
Stöd vid ansökan om externa medel	45	9 %	Kvartal 3-4
Informationssäkerhet, personaladministrativa system	50	10 %	Kvartal 3-4
Oplanerade granskningsuppdrag	50	10 %	Löpande
Summa	300	62 %	

RÅDGIVNINGSUPPDRAG			
Lokalförsörjning	20	4 %	Löpande
Avtalshandling inom biståndsområdet	10	2 %	Kvartal 1-2
SLU:s etik och värdegrundsarbete	10	2 %	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	25	5 %	Löpande
Summa	65	13 %	

ÖVRIGA AKTIVITETER			
Uppföljning och årsrapport	20	4 %	Januari
Risikanalys	25	5 %	Löpande
Extern kvalitetsutvärdering	20	4 %	Kvartal 2-3
Enhetens reguljära kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete.	25	5 %	Löpande
Egen kompetensutveckling	30	6 %	Löpande
Summa	120	25 %	

Totalsumma	485	100 %	
-------------------	------------	--------------	--

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef

Anne Nilsson
Internrevisor