



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen
Internrevisionen

BESLUT
2013-12-18

Rektor

Revisionsplan för 2014

Beslut

Styrelsen för SLU beslutar:

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2014.

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 styrelses 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.

Inger Andersson

Inga Astorsdotter

För kännedom

Prorektor
Vicerektorerna
Dekanerna
Universitetsdirektören
Universitetsdjursjukhusdirektör
Överbibliotekarie
Avdelningschefer (motsv.) inom universitetsadministrationen



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Internrevisionen
Inga Astorsdotter

Revisionsplan 2014

Fastställd av SLU:s styrelse 2013-12-18

Innehåll

1.	Inledning	5
2.	Internrevisionens riskanalys.....	5
3.	Granskningsuppdrag 2014	5
	3.1. Informationssäkerhet.....	6
	3.2. IT-stöd centralt och lokalt.....	6
	3.3. Förebyggande arbete och rutiner vid hantering av misstänkt fusk inom utbildning.....	6
	3.4. Institutioner och enheters interna styrning och kontroll	7
	3.5. Bisysslor och jäv	7
	3.6. Oplanerade granskningsuppdrag.....	7
4.	Rådgivningsuppdrag 2014	7
	4.1. SLU:s etik- och värdegrundsarbete.....	8
	4.2. Processen för intern styrning och kontroll	8
	4.3. Lokalförsörjning och fastighetsförvaltning.....	8
	4.4. Oplanerade rådgivningsuppdrag	9
5.	Övriga aktiviteter	9
6.	Tid- och resursplanering	10

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 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 fråntas 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 2014 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 svenska nätverket och det nordiska nätverket (NIRUH) för universitetsanställda internrevisorers en viktig roll.

3 Granskningsuppdrag 2014

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande granskningar ska genomföras under 2014.

¹ ”Organisation och ansvarsfördelning avseende styrelsen för SLU och organ som är direkt underställda denna”, beslutad av styrelsen 2012-02-20. Reviderade förslag beslutade av styrelsen 2012-12-18 och 2013-11-06.

3.1 Informationssäkerhet

Informationssäkerhet är ett samlingsbegrepp på åtgärder som syftar till att undvika, förhindra eller försvåra förlust, skada, eller obehörig åtkomst av information och data. Begreppet informationssäkerhet är alltså ett vitt begrepp som omfattar all typ av information; muntlig, tryckt eller elektronisk.

Svagheter i rutiner för styrning och ledning av informationssäkerhet kan leda till att informationen har bristande tillgänglighet, riktighet och att kraven på sekretess och spårbarhet blir åsidosatt. Risk finns även att ärenden hamnar ”mellan stolarna” och inte utförs eller att samma typ av ärende hanteras på olika sätt inom organisationen. Risk finns även för nyckelpersonberoende.

Internrevisionen avser att granska universitetets processer för informationssäkerhet med avseende på ändamålsenlighet och effektivitet i organisation, styrning, ledning och uppföljning.

3.2 IT-stöd centralt och lokalt

Ett väl fungerande IT-stöd är en förutsättning för en effektiv verksamhet. Inom universitetet utvecklas och drivs ett flertal informationssystem, både centralt och lokalt. Dessa system har stor betydelse för universitetet och det är av stor vikt att störningar i dessa system minimeras och att korrekt åtkomst till systemen säkerställs. SLU:s centrala IT-avdelning erbjuder ett antal tjänster som till viss del är universitetsgemensamma, men institutionerna har även möjlighet att driva vissa tjänster i egen regi eller upphandla på den öppna marknaden.

Internrevisionen avser att granska om IT-stödet inom SLU, såväl centralt som lokalt, är effektivt, ändamålsenligt och med tillfredsställande säkerhet. I detta ingår även att utvärdera gränssnittet mellan det centrala och lokala IT-stödet.

3.3 Förebyggande arbete och rutiner vid hantering av misstänkt fusk inom utbildning

Ett mål för SLU:s utbildning på grund- och avancerad nivå är att utbildningen uppfyller högt ställda vetenskapliga och pedagogiska kvalitetskrav. För att uppnå dessa mål samt för att säkerställa och behålla SLU:s anseende bör arbetet med att förebygga fusk och med att hantera misstänkt fusk bedrivas effektivt och rättsäkert.

Det faktum att SLU enligt UKÄ:s statistik 2012 ligger lägst av svenska lärosäten när det gäller avstängningar och varningar kan tyda på att fusk inte är så vanligt förekommande. Men det kan även vara ett tecken på bristande rutiner för att identifiera och hantera fusk.

Internrevisionen avser att granska SLU:s rutiner för att förebygga fusk och rutiner för hantering av misstänkt fusk inom utbildning för att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

3.4 Institutioner och enheters interna styrning och kontroll

SLU:s verksamhet är i stor utsträckning decentraliserad samt dessutom både diversifierad och spridd över ett stort antal orter. Oavsett verksamhet och lokalisering gäller samma regler och krav.

Internrevisionen avser att granska den interna styrningen och kontrollen vid ett antal olika verksamheter avseende om de följer gällande regler och krav inom ett antal väsentliga områden.

Resultat av genomförda granskningar kommer i första hand att avrapporteras till berörd verksamhet. Allvarligare brister kommer i förekommande fall att redovisas överordnad institution, fakultet eller berörd administrativ avdelning.

Sammanfattning av granskningarna med väsentliga brister kommer att redovisas för styrelsen i en samlad rapport.

3.5 Bisysslor och jäv

Anställdas opartiskhet är en av grundstenarna i den svenska offentliga förvaltningen. I regeringsformens första kapitel (RF 1 kap 9 §) betonas vikten av att saklighet och opartiskhet iakttas av dem som fullgör uppgifter inom förvaltningens myndigheter. Alla anställda vid universitetet omfattas således av detta krav.

Kravet på saklighet och opartiskhet innebär dock inte att den anställde helt måste avstå från sysslor utanför den ordinarie anställningen. Högskolelagen anger att en lärare får ha en bisyssla om läraren därigenom inte skadar allmänhetens förtroende för universitetet. Bisysslan ska dock hållas klart åtskild från arbetet inom ramen för anställningen.

Genom ökande fokus på kommersialisering av forskningsresultat ökar risken att forskare hamnar i situationer där gränsdragningen mellan anställning och bisysslor är oklar. Risken ökar därmed också för att oönskade jävssituationer uppstår. Även SLU:s roll som sektorsuniversitet med tät kontakt och samarbete med olika intressenter ökar risken för jävssituationer.

Internrevisionen avser att granska om SLU:s interna kontroller och rutiner för hantering av bisysslor och jäv är effektiva och ändamålsenliga.

3.6 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.

4 Rådgivningsuppdrag 2014

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande rådgivningsuppdrag ska genomföras under 2014.

4.1 SLU:s etik- och värdegrundsarbete

Den 20 juni 2013 beslutade styrelsen att anta en värdegrund för SLU. Behovet av en gemensam etisk riktlinje har tidigare påtalats, bland annat i samband med revisionsrapporter av internrevisionen samt Riksrevisionen. Värdegrunden, som är sprungen ur SLU:s befintliga medarbetaridé och ledaridé, täcker både rättigheter och skyldigheter och ska tillsammans med universitetets vision och verksamhetsidé ge en generell vägledning för medarbetares agerande och beteende i interna såväl som externa relationer.

Rektor har nu styrelsens uppdrag att implementera värdegrunden i verksamheten så att den bidrar till utveckling av den interna kulturen på lång sikt. Arbetet med implementering har inletts under hösten, bland annat med ett workshop på rektors prefektmöte. Ett stort arbete återstår dock innan värdegrunden är omsatt i hela universitetets verksamhet.

Internrevisionen avser att under 2014 följa det fortsatta arbetet med implementering av värdegrunden.

4.2 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.

I enlighet med revisionsplanen för 2013 har internrevisionen granskat processen för intern styrning och kontroll. Granskningen visar att processen visserligen uppnår gällande lagkrav men att det finns potential för att förbättra och effektivisera arbetet med ISK.

Internrevisionen avser att under 2014 stödja universitetsledningen i det kommande förbättringsarbetet. Avsikten är att kunna bidra till att stödja den pågående processen för förbättra den interna styrningen och kontrollen och att integrera ISK-arbetet i den ordinarie verksamhetsstyrningen.

4.3 Lokalförsörjning och fastighetsförvaltning

SLU har under de senaste åren genomfört och genomför stora nybyggnationer. Detta innebär stora ekonomiska åtaganden och risker men är samtidigt en väsentlig förutsättning för universitetets framtida utveckling.

Lokalförsörjning och fastighetsförvaltning har under de senaste åren genomgått ett stort antal revisioner. Lokalområdet har varit ett av internrevisionens rådgivningsuppdrag sedan 2010. Även om merparten av de planerade

nybyggnationerna snart är slutförda anser internrevisionen att vissa risker föreligger inom området.

Internrevisionen avser att fortsätta arbetet med rådgivningsuppdrag inom området lokalförsörjning och fastighetsförvaltning.

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 blir aktuell under 2014 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 2014. I den lämnas även en rapportering av den uppföljning som genomförs i början av året. Uppföljning görs av om de åtgärder som framgår av rektors åtgärdsplaner vidtagits för att hantera identifierade brister.

Stor vikt läggs vid att genomföra riskanalyser, dels inför upprättande av årlig revisionsplan och dels av enskilda granskningsprojekt. Internrevisionen arbetar med ständig förbättring av enhetens metod för riskanalys, inte minst i takt med att universitetets riskanalyser utvecklas.

Enheten har i enlighet med internationella riktlinjer för yrkesmässig internrevision ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Senaste versionen av programmet Internrevision för kvalitet och nytta (IKON 2012-2013) fastställdes av internrevisionen 2012. Som en del av kvalitetssäkring- och kvalitetsförbättringsprogrammet har enheten i november 2013 genomgått en extern validering. Bedömningen i den externa valideringen ska presenteras för styrelsen den 18 december 2013. Resultatet av denna validering och av enhetens självvärdering kommer att utgöra grunden för IKON 2014-2015 som kommer att utarbetas under början av 2014. Internrevisionen har redan identifierat två förbättringsområden, dels översyn av styrelsens instruktioner till följd av ändringar i ESV:s föreskrifter och allmänna råd och dels att utveckla och implementera ett verktyg för formaliserad återkoppling från granskade enheter och andra intressenter. Kvalitetsarbete kommer att utföras i samarbete med internrevisionen vid Uppsala universitet.

Chefen för internrevisionen har inbjudits att vara ordförande för en bedömargrupp som ska utvärdera KTH:s internrevision. Utvärderingen är ett delprojekt i en total utvärdering av KTH:s administration som genomförs under 2014 i form av peer review. Utvärderingen motsvarar även den externa validering som genomförts på SLU. KTH ersätter expenser i samband med uppdraget men inte nedlagd tid. Efter diskussion med styrelsens ordförande och rektor har uppdraget antagits.

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. För det närmaste året föreligger specifikt kompetensutvecklingsbehov inom bland annat följande områden; ekonomistyrning, verksamhetsstyrning, rapportering, internrevisionsmetodik.

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 anslagstilldelning år 2014 är enligt universitetsdirektörens beslut 2 761 tkr (2013: 2 734 tkr). I budgeten ingår förutom lön även konsultkostnader om 510 tkr, lokaler, overhead, kompetensutveckling, resor, m.m.

Enheten består av två årsarbetskrafter, vilket motsvarar ca 420 årsarbetsdagar. Den totala tid som internrevisionen förfogar över inklusive konsulttid och eventuella arvodister är omkring 470 dagar.

GRANSKNINGSUPPDRAG	DAGAR	PROCENT	ATT UTFÖRA
Avslut granskning 2013: Stöd vid ansökan om externa medel	35	7%	Kvartal 1
Informationssäkerhet	30	6%	Kvartal 1
IT-stöd centralt och lokalt	50	11%	Kvartal 2
Förebyggande arbete och rutiner vid hantering av misstänkt fusk inom utbildning	50	11%	Kvartal 1-2
Institutioner och enheters interna styrning och kontroll	40	9%	Löpande
Bisysslor och jäv	60	13%	Kvartal 3-4
Oplanerade granskningsuppdrag	50	11%	Löpande
Summa	315	67%	

RÅDGININGSUPPDRAG			
Processen för intern styrning och kontroll	20	4%	Löpande
SLU:s etik- och värdegrundsarbete	20	4%	Löpande
Lokalförsörjning	15	3%	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	15	3%	Löpande
Summa	70	15%	

ÖVRIGA AKTIVITETER			
Uppföljning och årsrapport	15	3%	Januari
Riskanalys	20	4%	Löpande
Utvärdering KTH	10	2%	Kvartal 3-4
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete.	15	3%	Löpande
Egen kompetensutveckling	25	5%	Löpande
Summa	85	18%	

Totalsumma	470		
-------------------	------------	--	--

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef

Anne Nilsson
Internrevisor