



Rektor

## Revisionsplan för 2015

### Beslut

Styrelsen för SLU beslutar:

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2015.

### 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 olika nivåer inom SLU, med omvärldsbevakning och kännedom om universitetets verksamhet och organisation samt med jämförelser med andra organisationer och myndigheter.

Beslut i ärendet har fattats efter föredragning av internrevisionschef Inga Astorsdotter.

Rolf Brennerfelt

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 för 2015

---

Fastställd av SLU:s styrelse 2014-12-16

## Innehåll

1.	INLEDNING .....	5
2.	INTERNREVISIONENS RISKANALYS .....	5
3.	GRANSKNINGSUPPDRAG 2015 .....	6
3.1	Affärsmässigheten i avgiftsfinansierad verksamhet .....	6
3.2	Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå .....	6
3.3	Institutioner och enheters interna styrning och kontroll .....	6
3.4	Personuppgiftslagen .....	7
3.5	Forskarutbildning .....	7
3.6	Oplanerade granskningsuppdrag .....	7
4.	RÅDGIVNINGSUPPDRAG 2015 .....	7
4.1	Processen för intern styrning och kontroll .....	7
4.2	Lokalförsörjning och fastighetsförvaltning .....	8
4.3	Oplanerade rådgivningsuppdrag .....	8
5.	ÖVRIGA AKTIVITETER .....	8
6.	TID- OCH RESURSPLANERING .....	9

## 1. Inledning

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

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 frantas 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 utöver revisionsplan kan antas om tid finns och om uppdragen kan förbättra universitetets verksamhet och riskhantering.

## 2. Internrevisionens riskanalys

Förslaget till revisionsplan för 2015 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.

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 internrevisorer en viktig roll.

Utöver de risker som framkommit i de riskanalyser som gjorts av fakulteterna och universitetsledningen vill internrevisionen framhålla följande riskområden:

- Att framgångsrikt genomföra beslutade förslag inom ramen för Framtidens SLU för att skapa Ett SLU.
- Finansiering och styrning av fastighetsförvaltningen.
- Finansiering och styrning av universitetsdjursjukhuset.

Även om arbete pågår på olika nivåer för att hantera dessa frågor, avser internrevisionen att i viss mån belysa dem i de planerade granskningarna under 2015.

---

<sup>1</sup> ”Organisation och ansvarsfördelning avseende styrelsen för SLU och organ som är direkt underställda denna”, Dnr SLU ua.Fe.2013.1.1.1-4911, beslutad av styrelsen 2013-11-06.

### 3. Granskningsuppdrag 2015

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande granskningar ska genomföras under 2015.

#### 3.1 Affärsmässigheten i avgiftsfinansierad verksamhet

SLU bedriver förutom forskning, utbildning och miljöanalys olika former av avgiftsfinansierad verksamhet. De avgifter som tas ut för denna verksamhet ska enligt regleringsbrevet bidra till att täcka kostnaderna. Det krävs alltså inte att SLU får full kostnadstäckning. Däremot är det nödvändigt att avgifterna är marknadsmässiga så att inte konkurrensen snedvrids. Om så inte sker belastar det inte bara SLU:s ekonomi, utan försämrar även universitetets anseende som myndighet och aktör på konkurrensutsatta marknader. Kärnverksamheten drabbas ekonomiskt när den avgiftsbelagda verksamheten inte bär sina kostnader och inte fullt utnyttjar den kommersiella potentialen.

Internrevisionen avser att granska den avgiftsbelagda verksamheten för att bedöma om verksamheten drivs och hanteras på ett sätt som är förenligt med gällande regler och som främjar SLU:s verksamhet i sin helhet.

#### 3.2 Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå

De fyra fakultetsnämnderna inom SLU ansvarar i stor utsträckning för att implementera de beslut som styrelse och rektor fattar. Nämnderna ansvarar även för många förordningsreglerade beslut och beslut som kräver vetenskaplig eller konstnärlig kompetens enligt Högskolelagen (1993:1434).

Det är av stor vikt att nämndernas beslut fattas på underlag av hög kvalitet. Det är även viktigt att besluten fattas med beaktande av konsekvenser både för den egna fakulteten och för SLU som helhet. Detta är inte minst aktuellt i samband med det pågående arbetet med Framtidens SLU. Om berednings- och beslutsrutiner brister föreligger risk att SLU inte når fastställda mål eller att styrelsens beslut inte följs. Det finns även risk att beslut inte följer gällande lagstiftning.

Internrevisionen avser att granska berednings- och beslutsprocesser på fakultetsnivå för att bedöma om dessa håller tillräcklig god kvalitet för att säkerställa en god intern styrning och kontroll.

#### 3.3 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 ska enligt revisionsplanen för 2014 granska institutioners och enheters interna styrning och kontroll. Denna granskning pågår för närvarande vid en institution och en enhet. En självvärderingsmodell har utvecklats och provats i samband med detta. Internrevisionen avser att under 2015 fortsätta att utveckla modellen. Med den som stöd ska den interna styrningen och kontrollen vid ytterligare ett antal verksamheter granskas. Granskningarna syftar till att bedöma om gällande regler och krav följs inom ett antal väsentliga områden.

Resultat av genomförda granskningar kommer att avrapporteras till berörd verksamhet. Allvarligare brister kommer i förekommande fall att redovisas till överordnad institution, fakultet samt berörd administrativ avdelning. Sammanfattning av granskningarna med väsentliga brister kommer att redovisas för styrelsen.

### 3.4 Personuppgiftslagen

Hantering av personuppgifter för att skydda människors personliga integritet regleras bland annat i Personuppgiftslagen (1998:204). Det finns även andra lagar som styr och begränsar hur personuppgifter får användas, exempelvis Lag om etikprövning av forskning som avser människor (2003:460). En av de stora utmaningarna när det gäller följsamhet mot lagstiftningen är den tekniska utvecklingen. Som exempel kan nämnas mobila enheter som smarta telefoner som används både i tjänsten och privat. Risk finns att personuppgifter inte hanteras i enlighet med externa och interna krav vilket förutom bristande regelefterlevnad kan skada SLU:s anseende.

Internrevisionen avser att granska om de processer som används för att hantera personuppgifter följer gällande regelverk, är effektiva och ändamålsenliga.

### 3.5 Forskarutbildning

Merparten av den forskning som sker vid SLU genomförs inom ramen för forskarutbildningen. Att rekrytera kvalificerade studenter till forskarutbildningen är centralt för att vidmakthålla och stärka kvaliteten i universitetets forskning. För att attrahera de bästa forskarstuderande bör universitetet erbjuda en forskarutbildning av hög kvalitet och med goda villkor.

Internrevisionen har informerats om att brister och problem förekommer inom ett antal områden. Revisionen avser att utifrån en fördjupad riskanalys granska ett antal nyckelrisker i berednings- och beslutsprocesserna inom forskarutbildningen för att bedöma om de hanteras med god kvalitet som främjar högkvalitativ forskning.

### 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 2015

Utifrån genomförd riskanalys föreslår internrevisionen att följande rådgivningsuppdrag ska genomföras under 2015. **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.

Internrevisionen granskade 2013 processen för intern styrning och kontroll. Granskningen visar att processen visserligen uppnår gällande lagkrav men att det finns potential att förbättra och effektivisera arbetet.

Internrevisionen avser att under 2015 fortsätta stödja universitetsledningen i det pågående förbättringsarbetet. Avsikten är att stötta den processen för att förbättra den interna styrningen och kontrollen och att integrera ISK-arbetet i den ordinarie verksamhetsstyrningen.

#### **4.2 Lokalförsörjning och fastighetsförvaltning**

SLU har under de senaste åren genomfört stora nybyggnationer. Detta innebär ekonomiska risker, men är samtidigt grunden för universitetets framtida utveckling.

Lokalförsörjning och fastighetsförvaltning har under ett 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 bedömer internrevisionen att vissa risker kvarstår inom området.

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

#### **4.3 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.

### **5. Övriga aktiviteter**

Internrevisionen lämnar årsrapport till styrelsen i februari varje år. Årsrapporten innehåller även en rapportering av den uppföljning som genomförs i början av året. Uppföljningen görs för att säkerställa att kvarstående brister från tidigare revisioner har hanterats enligt styrelsens beslut.

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

Internrevisionens kvalitetsarbete genomgick en extern validering 2013. Resultatet av valideringen och av enhetens självvärdering har resulterat i ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. De mest väsentliga förbättringsområdena är i korthet följande:

- Översyn av formerna för internrevisionens riskanalys inklusive hur den på bästa sätt kommuniceras och presenteras för styrelse och ledning.
- Fortsätta det pågående arbetet med att förbättra rapporteringen till styrelsen.



- Att föra en dialog med styrelsens ordförande och ledning angående hur internrevisionen kan vara till större nytta och till ett bättre stöd i styrningen av SLU. Frågan om nytta och stöd ska även behandlas i en enkät till styrelsens ledamöter.
- Revidering av internrevisionens riktlinjer, där bland annat ändringar i ESV:s föreskrifter ska beaktas.

Internrevisionen eftersträvar att bygga upp och behålla god kompetens inom samtliga områden som anses som viktiga både inom professionen och avseende universitetets verksamhet. Kompetensutveckling är därmed en viktig och naturlig del av arbetet. Det är även en förutsättning för att behålla certifieringen som internrevisor. Då en ny internrevisor tillträder vid årsskiftet kommer en stor del av kompetensutvecklingen att anslås denna.

## 6. Tid- och resursplanering

I tabellen på nästa sida redovisas tidsplan och budgeterad resursfördelning. Vissa av granskningsområdena är omfattande, vilket innebär att avgränsningar kommer att göras. Internrevisionen kommer att genomföra förstudier inom varje område, så att fokusering sker inom områden med mest risk.

Enhetens anslagstilldelning år 2015 är enligt universitetsdirektörens beslut 2 574 tkr. Minskning från 2014 års tilldelning om 2 761 tkr beror främst på ändrad hantering av universitetspåslag. 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.

<b>GRANSKNINGSUPPDRAG</b>	<b>DAGAR</b>	<b>PROCENT</b>	<b>ATT UTFÖRA</b>
Avslut granskning 2014: Institutioner och enheters interna styrning och kontroll	10	2%	Kvartal 1
Affärsmässigheten i avgiftsfinansierad verksamhet	55	12%	Kvartal 1-2
Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå	65	14%	Kvartal 1-2
Institutioner och enheters interna styrning och kontroll	65	14%	Löpande
Personuppgiftslagen	40	9%	Kvartal 3-4
Forskarutbildning	50	11%	Kvartal 3-4
Oplanerade granskningsuppdrag	50	11%	Löpande
<b>Summa</b>	<b>335</b>	<b>71%</b>	

<b>RÅDGIVNINGSUPPDRAG</b>			
Processen för intern styrning och kontroll	20	4%	Löpande
Lokalförsörjning	15	3%	Löpande
Oplanerade rådgivningsuppdrag	15	3%	Löpande
<b>Summa</b>	<b>50</b>	<b>11%</b>	

<b>ÖVRIGA AKTIVITETER</b>			
Uppföljning och årsrapport	15	3%	Januari
Risikanalys	25	5%	Löpande
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete.	15	3%	Löpande
Egen kompetensutveckling	30	6%	Löpande
<b>Summa</b>	<b>85</b>	<b>18%</b>	

<b>Totalsumma</b>	<b>470</b>		
-------------------	------------	--	--

Inga Astorsdotter  
Internrevisionschef