



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Styrelsen
Internrevisionen

BESLUT
2016-12-15

SLU ID: ua.2016.1.1.2-4434

Rektor

Revisionsplan för 2017

Beslut

Styrelsen för SLU beslutar

att fastställa internrevisionens revisionsplan för 2017.

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 de mål som universitetet arbetar mot.

Som ett led i analysen har internrevisionen genomfört ett antal intervjuer med studeranderepresentanter, styrelseledamöter, prorektor, vicerektorer och anställda. En mycket viktig del i arbetet är att beaktat andra riskanalyser som görs inom SLU, framför allt ledningens strategiska riskbedömning. Därutöver ingår tidigare års riskanalyser, iakttagelser från genomförda granskningar, kännedom om universitetets verksamhet och organisation samt kontinuerlig omvärldsbevakning.

Beslut i detta ärende har fattats 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 ID: ua 2016.1.1.2-4434

Revisionsplan för 2017

Bilaga till styrelsens beslut 2016-12-15

Innehåll

1	Sammanfattning	4
2	Inledning	5
3	Internrevisionens riskanalys	5
4	Beslutade granskningsuppdrag som inte rapporteras till styrelsen	7
4.1	Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå.....	7
4.2	Grundutbildningens kvalitet och effektivitet	8
5	Granskningsuppdrag 2017	8
5.1	Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	8
5.2	Att förebygga och utreda oegentligheter.....	9
5.3	Säker fillagring, säkert arkiv?	9
5.4	Uppdrag som programstudierektor	9
5.5	Oplanerade granskningsuppdrag.....	10
6	Granskningsområden som inte ska ingå i revisionsplanen 2017	10
6.1	Risker i inköps- och upphandlingsprocessen	10
6.2	Risker knutna till studiedokumentationssystemet Ladok 3.....	11
6.3	Övriga väsentliga områden	11
7	Oplanerade rådgivningsuppdrag	11
8	Övriga aktiviteter	11
9	Tid- och resursplanering	12

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.

Av redan beslutade granskningar kommer följande att rapporteras under 2017 (se avsnitt 4):

- Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå
- Grundutbildningens kvalitet och effektivitet

De granskningar som därutöver presenteras i revisionsplanen har följande rubriker (se avsnitt 5):

- Institutioners och enheters interna styrning och kontroll
- Att förebygga och utreda oegentligheter
- Säker fillagring, säkert arkiv?
- Uppdrag som programstudierektor
- Oplanerade granskningsuppdrag

I avsnitt 6 presenteras granskningar som internrevisionen bedömer som väsentliga men valt att inte granska under 2017.

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 fräntas 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

Revisionsplanen baseras på en risk- och väsentlighetsanalys där internrevisionen värderar risker i relation till SLU:s interna och externa mål.

Av 4 § internrevisionsförordningen framgår att ”Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen”. Det vill säga 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.

Det åligger även internrevisionens att specifikt bedöma risker inom informationssäkerhetsområdet och risker för oegentligheter.¹

Som ett led i analysen genomför internrevisionen varje år ett antal intervjuer med studeranderepresentanter, styrelseledamöter, prorektor, vicerektorer och anställda. I år har 23 personer intervjuats. Intervjuerna är öppna, med diskussion kring

¹ Enligt internationell standard för yrkesmässig internrevision (IPPF) och ESV:s föreskrifter till Internrevisionsförordningen.

frågeställningen ”Vad är de största riskerna eller bristerna inom SLU, som du ser det.” I år har internrevisionen lagt till frågan ”Vad är SLU:s största möjligheter och styrkor, och hur tar vi bäst tillvara dem?”.

Internrevisionen beaktar även tidigare års riskanalyser, iakttagelser från genomförda granskningar och kännedom om universitetets verksamhet och organisation. I arbetet ingår även kontinuerlig omvärldsbevakning och att följa utvecklingen inom både universitetssektorn och offentlig sektor generellt. Utbyte med kollegor vid nordiska lärosäten, offentlig sektor och privata organisationer spelar också en viktig roll i arbetet.

En mycket viktig del i internrevisionen riskanalys är att beaktat andra riskanalyser som görs inom SLU, framför allt ledningens. Ledningens strategiska riskbedömning gjordes senaste 2015 och där prioriteras följande risker:

- a) SLU har svårt att rekrytera och behålla lärare och forskare med rätt kompetens och förmågor.
- b) SLU har fortsatt svårt att rekrytera tillräckligt många kvalificerade studenter till vissa utbildningar.
- c) Kopplingen minskar mellan utbildning och forskning samt mellan utbildning och samhällets framtida kompetensbehov.
- d) Minskade statsanslag och ineffektiv resurshantering inom grundutbildningen riskerar att försämra utbildningsutbudet och utbildningens kvalitet.

Dessa risker och ett antal riskåtgärder hanterades i 2016 års anslagsfördelning. Ansvar för att hantera åtgärderna ligger dels på fakulteterna och dels på universitetsnivå med rektor som huvudansvarig. Vid styrelsens sammanträde den 15 december 2017 kommer universitetsledning att redovisa de fyra riskerna och de åtgärder som vidtagits. En större översyn av riskanalysen ska enligt plan göras under 2017 och där ska den nya strategin för perioden 2017-2020 beaktas.

Internrevisionen bedömer att dessa risker liksom beslutade åtgärder, väl knyter an till verksamhetens effektivitet och SLU:s möjlighet att utföra sitt uppdrag enligt regleringsbrev och uppnå strategiska mål. Riskerna belyser även den konkurrens om forskare, studenter, anslag och externa medel som kännetecknar verksamhet vid alla lärosäten.

Däremot bedömde internrevisionen redan 2015 att risker knutna till effektivitet inom grundutbildningen, bör granskas ytterligare. Den granskningen ingår i 2016 års revisionsplan, men har på grund av en utredning av grundutbildningsorganisationen och vissa omprioriteringar ännu inte genomförts. Intervjuer i samband med höstens riskanalys bekräftar behovet av att granska området och även beakta följsamhet mot interna och externa regler. Se avsnitt 4.2.

Internrevisionen bedömde även att de riskanalyser som gjorts inte i tillräcklig utsträckning beaktat risker för att SLU inte följer gällande rätt. Därför har internrevisionen under 2016 granskat ”Processer för att säkerställa att verksamheten följer gällande lagar och förordningar”. Granskningen har rapporterats till styrelsen och

åtgärdsplanen kommer behandlas vid styrelsens sammanträde i februari 2017. Den pågående granskningen av ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå berör också regelefterlevnad och effektiv resursanvändning. Se avsnitt 4.1.

Analys av insamlad information har resulterat i att internrevisionen tagit fram en förteckning över ett antal områden som bedöms som angelägna att granska under 2017. För att undvika dubbelarbete och överlappningar har materialet diskuterats med universitetsdirektören och rektor samt därefter med Riksrevisionen. Slutligen har förslag till prioriterade granskningar diskuterats med styrelsens ordförande.

I avsnitt fem presenteras de granskningar som internrevisionen bedömt angelägna att genomföra under 2017. Granskning av institutioner och enheter (avsnitt 5.1), avser att ge en bred täckning av olika processer för intern styrning och kontroll. Granskning av processer för att förebygga och utreda oegentligheter², (avsnitt 5.2), och av fillagring, (avsnitt 5.3), berör båda områden som ingår i internrevisionens grunduppdrag. Internrevisionen bedömer sannolikheten för oegentligheter som låg eftersom få fall har aktualiserat. Däremot kan en bristfällig hantering av oegentligheter få stora konsekvenser både för SLU som helhet och för berörda anställda. När det gäller bristande fillagring bedömer internrevisionen att det är mycket sannolikt att brister förekommer, och att riskerna ökar i och med att hanteringen av data i forskning och miljöanalys blir allt mer komplex och avancerad. Granskningen av programstudierektorernas roll, avsnitt 5.4, är en frågeställning som rör effektiviteten i styrnings- och ledningsprocesser inom utbildningsområdet.

4 Beslutade granskningsuppdrag som inte rapporteras till styrelsen

Som framgår av avsnitt 3 har två granskningar inte rapporterats till styrelsen. Här ges en kort beskrivning av de riskområden dessa granskningar ska fokusera på.

4.1 Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå

Pågående granskning. De främsta riskområden som tidigt identifierades var förändringar inom ramen för Framtidens SLU, exempelvis av grundutbildningens styrning och hanteringen av fakultetsgemensamma institutioner (FGI) inklusive harmoniseringen av fakulteternas arbete. Två utredningar genomfördes under 2016 som rör dessa områden och internrevisionen påbörjade därför inte granskningen förrän under hösten. Utöver dessa risker bedömer internrevisionen att risker knutna till effektivitet och följsamhet mot gällande rätt ska belysas i granskningen. Internrevisionen avser att rapportera granskningen till styrelsen i februari 2017.

² ESV definierar oegentlighet som ett oönskat beteende eller handlingsätt med konsekvenser för myndighetens anseende och/eller verksamhet. Begreppet innefattar bl.a. tagande av muta, vänskapskorruption och jäv. Internrevisionen har valt att även inkludera oredlighet i forskning i begreppet.

4.2 Grundutbildningens kvalitet och effektivitet

SLU:s utbildning på grund och avancerad nivå ska uppfylla högt ställda vetenskapliga och pedagogiska kvalitetskrav och även täcka samhällets behov av kompetens inom SLU:s utbildningsområden. Samtidigt ska verksamheten bedrivas inom befintliga resurser. Det framgår bland annat av Högskolelagens 1 kap 4 § att verksamheten ska avpassas så att en hög kvalitet nås i utbildningen och forskningen och att tillgängliga resurserna används effektivt.

Internrevisionens analys visar att det föreligger risk att grundutbildningens kvalitet försämras om resurserna inte används på bästa sätt. Exempel på bristande effektivitet är att lärarna lägger mycket tid på administrativa uppgifter som schemaläggning och lokalbokning, att IT-miljöerna är diversifierad och att undervisningslokaler inte används effektivt. Konsekvensen av bristande effektivitet kan även innebära att de skickligaste lärarna inte undervisar och att utbildningen därmed inte uppfyller SLU:s vetenskapliga och pedagogiska kvalitetskrav. Kvalitet inom utbildning innebär även att interna och externa regler följs.

Syftet med granskningen är att bedöma om SLU:s utbildning bedrivs på ett sätt som främjar god kvalitet både med avseende på hur resurser används och att regelverket inom området efterlevs. Internrevisionen avser att rapportera granskningen till styrelsen den 28 april 2017.

5 Granskningsuppdrag 2017

Internrevisionen avser genomföra följande granskningar under 2017.

5.1 Institutioners och enheters interna styrning och kontroll

Internrevisionen har sedan 2014 granskat olika processer på institutions- 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 granskningsmetod 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.

Utvärderingar som gjorts tyder på att granskningarna är ett gott stöd för institutionsledningar. Genom granskningarna kan ett antal frågeställningar belysas som vanligen inte blir aktuella i övergripande granskningar.

Resultat av genomförda granskningar kommer att avrapporteras till berörd institution eller enhet. Allvarligare brister kommer i förekommande fall att redovisas till ledningen, berörd fakultet och administrativ avdelning. En sammanfattande rapport av väsentliga brister kommer att redovisas för styrelsen. Exempel på det är stipendiehantering (2015), bisysslor samt styrning av UDS och det kliniska samarbetet (2016).

5.2 Att förebygga och utreda oegentligheter

Enligt föreskrifter till förordningen om intern styrning och kontroll (2007:603) ska SLU vidta åtgärder om man bedömer att verksamheten kan utsättas för otillbörlig påverkan, bedrägerier eller annan oegentlighet. Det är alltså viktigt att förebyggande arbete bedrivs inom dessa områden som kan omfatta allt från ekonomiska oegentligheter till oredlighet i forskning.

Det är även av stor vikt att eventuella misstankar om oegentligheter hanteras rättssäkert, skyndsamt, enhetligt och med god kvalitet. En väl fungerande hantering är av betydelse för SLU:s trovärdighet som forsknings- och utbildningsuniversitet, som arbetsgivare och som myndighet. Även om det inte förekommer så många ärenden varje år är det viktigt att universitetet har kunskap och beredskap att hantera dem.

Syftet med granskningen är att bedöma om SLU:s har betryggande processer för att förebygga och utreda oegentligheter.

5.3 Säker fillagring, säkert arkiv?

Säker fillagring innebär att informationen som lagras skyddas mot förlust och att användare har säker tillgänglighet till data. Det är av yttersta vikt både för SLU och för enskilda anställda att lagring sker med hög säkerhet. Fillagring är inte att likställa med ett e-arkiv, även om fillagringen de facto ändå är verksamhetens huvudsakliga arkiv. Val av tekniklösning varierar både på institutionsnivå och på individnivå.

Kraven ökar både från externa finansiärer och från vissa vetenskapliga tidskrifter, på att lärosäten inte bara ska skydda forskningsdata, utan även tillgänggöra dem. SLU har tagit fram ett system, Tilda, för elektronisk arkivering och publicering av forsknings- och miljöanalysdata. Systemet är planerat att tas i drift i december 2016. Det kommer dock inte att vara obligatoriskt att använda systemet.

Internrevisionens tidigare granskning av IT-säkerhet på central och lokal nivå har visat på bristfällig effektivitet och ändamålsenlighet i hanteringen av data. Granskningen 2016 av forskarutbildningen visar att doktorandernas kunskap om och tekniken för att dokumentera informationsbearbetning och analyser brister. Dessa brister riskerar inte bara att skapa stora effektivitetsförluster, det försvårar även möjligheten att spåra forskningsresultat exempelvis när någon avslutat sin anställning eller utbildning inom SLU. Det försvårar även möjligheten att bekräfta eller dementera misstankar om oredlighet i forskning. Ett antal utredningar av oredlighet vid andra lärosäten visar att bristfällig hanteringen av forskningsdata kraftigt försvårat utredningarna.

Internrevisionen avser att genomföra en granskning för att bedöma om fillagringen inom SLU är effektiv, ändamålsenlig och med tillfredsställande säkerhet.

5.4 Uppdrag som programstudierektor

I samband med Framtidens SLU stärktes och tydliggjordes rollen som programstudierektor. Som ett led i harmoniseringsprocessen anges deras uppdrag numera i rektors delegationsordning. Programstudierektorer har en central roll med

ansvarar för utveckling och uppföljning av respektive program samt att fatta ett antal beslut, bl.a. tillgodoräkanden. Det är ett tidsbegränsat uppdrag och omfattningen kan variera.

I internrevisionens riskanalys har det framkommit att harmoniseringen av rollen programstudierektor brister, trots den centrala delegationen. Det har även framkommit att det föreligger osäkerhet och otydlighet i förhållande till ansvarig uppdragsgivare och till andra roller. Det gäller exempelvis till andra studierektorer, studievägledare, utbildningsledare och andra lärare. Uppdragen uppges dessutom vara svåra att kombinera med forskning, särskilt om de bedrivs på heltid.

Om det finns brister i ansvars- och mandatfördelning mellan olika roller som ansvarar för utveckling av utbildning på olika nivåer finns risk för ineffektivitet och att SLU:s utbildningsutbud inte motsvarar behovet hos studenter men även hos samhället i stort.

Internrevisionen avser att granska hur rollen som studierektor hanteras inom universitetet för att bedöma om det sker på ett sätt som säkerställer en god långsiktig kvalitet inom anvisade ramar.

5.5 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.

6 Granskningsområden som inte ska ingå i revisionsplanen 2017

Utöver de i avsnitt 4 och 5 angivna granskningarna har internrevisionen identifierat ytterligare ett antal granskningsområden som bedöms vara väsentliga men som inte bör ingå i revisionsplanen. 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.

6.1 Risker i inköps- och upphandlingsprocessen

SLU har sedan 2013 ett webbaserat inköpssystem. Sedan det infördes har över 1 400 anställda utbildats i lag (2007:1091) om offentlig upphandling (LOU). Trots systemstöd och utbildning visar genomförd utvärdering att användningen av systemet och följsamheten mot LOU brister. De institutionsgranskningar som internrevisionen genomfört bekräftar detta. Förutom bristande lagefterlevnad och många sällananvändare, framkommer att anställda utan erfarenhet anser det svårt att genomföra korrekta upphandlingar. Inköpsenheten har föreslagit att all upphandling ska centraliseras. Internrevisionen anser att det kan finnas fog för denna bedömning, men eftersom enheten haft hög personalomsättning under 2016 och därmed kan få problem att genomföra nuvarande uppdrag, dömer vi att området inte ska granskas under 2017.

6.2 Risker knutna till studiedokumentationssystemet Ladok 3

Ladok är ett studiedokumentationssystem som alla svenska lärosäten använder och där studenters studieresultat m.m. lagras. Ur systemet tas även uppgifter till årsredovisningen och till CSN som underlag för utbetalning av studiemedel. Systemet är utvecklat av universiteten gemensamt och drivs av ett konsortium där alla lärosäten ingår.

Ett utvecklingsprojekt pågår för att ta fram en modernare version av systemet, Ladok3. Det är ett högriskprojekt på många sätt och ett av de största inom sektorn. Projektet är försenat och kraftigt fördyrat. Införandet av systemet kan dessutom komma att bli kostsamt för många lärosäten.

Det är oklart om internrevisionen har formellt mandat att granska Ladok-konsortiets arbete. En IT-granskning kommer däremot att genomföras av Riksrevisionen i början av 2017. I avvaktan på den bedömer internrevisionen att området inte ska granskas under 2017 men kommer gemensamt med kollegor vid andra lärosäten följa projektet.

6.3 Övriga väsentliga områden

Utöver de bortprioriterade granskningar som anges ovan kan följande riskområden framhållas:

- Risker med stora investeringar, exempelvis stallar i VHC och forskningsfartyg.
- Rekrytering av lärare och forskare.
- Rekrytering av studenter med tillräcklig kompetens och större bredd.
- SLU:s varumärke.
- Djursjukhusets finansiering och styrning.

Vissa frågeställningar inom dessa områden kan komma att ingå i internrevisionens granskningar 2017. Men framförallt pågår det åtgärder, uppföljningar och utredningar bland annat på styrelsens och ledningens uppdrag. Internrevisionen bedömer därmed att dess områden inte ska granskas under 2017.

7 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.

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.

Enheten genomför riskanalyser inte bara inför upprättande av årlig revisionsplan, utan även i inledningen av enskilda granskningar. Internrevisionens arbetar med ständig förbättring av metoden för riskanalys, inte minst i takt med att universitetets riskanalyser utvecklas.

Internrevision har i enlighet med internationell standard ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Under 2017 kommer internrevisionen bland annat att arbeta med att förbättra enhetens metod för riskanalys med syfte att ge styrelse och ledning en tydligare bild av våra riskbedömningar.

Enheten eftersträvar att bygga upp och behålla god kompetens både inom professionen och när det gäller universitetets verksamhet. Kompetensutveckling är därmed en viktig del av arbetet. Det är även en förutsättning för att behålla certifiering som internrevisor. Internrevisionschefen är ledamot i samordningsgruppen för offentliga nätverket som är ett forum för offentliganställda internrevisorer.

9 Tid- och resursplanering

I tabellen på nästa sida redovisas tidplan och budgeterad resursfördelning. Inför varje granskning görs en riskbedömning, för att koncentrera granskningen till de områden där revisionen är till störst nytta.

Enhetens preliminära tilldelning uppgår till 2 628 tkr. I budgeten ingår förutom lön även konsultkostnader om 510 tkr, lokaler, overhead, kompetensutveckling, resor, m.m. Från augusti 2016 har internrevisionen ramavtal med Transcendent Group AB. Bolaget har bl.a. kompetens inom internrevision, informationssäkerhet, oegentligheter och har sedan tidigare ett antal lärosäten bland sina kunder. Bolaget ska enligt planeringen genomföra vissa av ovanstående granskningar i samarbete med internrevisionen.

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

GRANSKNINGSUPPDRAG	DAGAR	%	ATT UTFÖRA
Granskningsuppdrag som inte rapporteras till styrelsen			
Ärendeberedning och beslutsfattande på fakultetsnivå (RP 2015)	20	4 %	Kvartal 1
Grundutbildningens kvalitet och effektivitet (RP 2016)	65	14 %	Kvartal 1-2

Granskningsuppdrag 2017			
Institutioners och enheters interna styrning och kontroll	70	15 %	Kvartal 2
Att förebygga och utreda oegentligheter	65	14 %	Kvartal 2-3
Säker fillagring, säkert arkiv?	65	14 %	Kvartal 3-4
Uppdrag som programstudierektor	40	9 %	Kvartal 4
Oplanerade granskningsuppdrag	30	6 %	Löpande
Summa	355	76 %	

Övriga aktiviteter			
Oplanerade rådgivningsuppdrag	25	5 %	Löpande
Uppföljning och årsrapport	15	3 %	Januari
Riskanalys	35	7 %	Löpande, med tyngdpunkt på hösten
Kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsarbete	10	2 %	Löpande
Egen kompetensutveckling	30	6 %	Löpande
Summa	115	24 %	

Totalsumma	470	100 %	
-------------------	------------	--------------	--

Inga Astorsdotter
Internrevisionschef

Lisbeth Sundkvist Johansson
Internrevisor