

Mittuniversitetet

Internrevisionen

## Internrevisionsplan 2015

Tore Zetterberg, IRc

### Innehåll

1	Inledning	2
2	Risikanalys	2
3	Förslag till revisionsplan 2015	4
4	Aktiviteter utöver planerad granskning	5

## 1 Inledning

Internrevisionens övergripande uppdrag är att utvärdera och stödja den verksamhet som Mittuniversitet bedriver och ansvarar för. Internrevisionen bedrivs enligt Internrevisionsförordningen (2000:1228) samt Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter och allmänna råd till förordningen, av styrelsen fastställda riktlinjer för internrevisionen och i enlighet med The Institute of Internal Auditors standards avseende god internrevisionssed.

Enligt Internrevisionsförordningen (2000:1228) skall myndighetens styrelse besluta om revisionsplan för internrevisionen. I revisionsplanen fastställs internrevisionens uppdrag för det kommande året.

Internrevisionen har sedan 2013 haft en internrevisionschef, IRc anställd på deltid 20 procent. Resterande 80 procent var som IRc vid Karlstads universitet. Huvuddelen av det praktiska internrevisionsarbetet har genomförts av underkonsult, PriceWaterhouseCoopers.

IRc har övergått till annan anställning inom Karlstads universitet. Det innebär att deltidsanställningen vid Mittuniversitetet inte kan fortsätta. Rekrytering av nya IRc pågår. Internrevisionen planeras med utgångspunkt från att ny IRc kan påbörja arbetet under våren 2015 samt att PwC genomför planerade granskningar.

Då revisionsplanen upprättas i januari 2015 planeras för totalt 800 timmar under 2015. Därav utförs 200 timmar av externa konsulter.

Revisionsplanen baseras på internrevisionens övergripande risk- och väsentlighetsanalys, iakttagelser tidigare år, kunskap och erfarenhet.

Internrevisionen är inriktad mot verksamhetsstyrningen. Finansiell revision utförs av Riksrevisionen.

## 2 Internrevisionens riskanalys

IR har upprättat en egen självständig riskanalys som bygger på omvärldsanalys, erfarenhet från 2014 års granskningar, generella risker och identifierade risker vid Miun. Riskerna identifierade vid granskningar, intervjuer och samtal. IR har tagit del av Miuns egen riskanalys.

### *Mittuniversitetets riskanalys*

Miun har identifierat de största riskerna som förknippade med forskningsmiljö, IT-relaterat, examensrätter, psykosociala arbetsmiljön, ineffektiv systemförvaltning samt interna regelverk.

Forskning har redovisat en hög risk hänförlig till låg andel extern forskningsfinansiering.

Risker kopplade till IT har bedömts vara hög. Det beror på brister i IT-strategi, övergripande modell för systemförvaltning mm. Risken i ineffektiv systemförvaltning hänför sig till svagt

utvecklad organisation för såväl strategisk diskussion som operativ systemförvaltning, risk för brister i helhetssyn och verksamhetsfokus vid utveckling av system, processer och rutiner.

Miun har som mål att ledarskap skall präglas av professionalism och engagemang. En risk för det är hög arbetsbelastning, hög upplevd stressnivå och briser i den psykosociala arbetsmiljön.

### *Internrevisionens riskanalys*

IR delar uppfattningarna om de risker som redovisas i Miuns riskanalys. De risker som Miun tar med beaktas av Miun vid planering av åtgärder 2015 och framåt.

Vid IRs genomgång av riskanalysen återkommer risker förknippade med personal- och kompetensförsörjning inom flera områden och kan sammantaget ge en hög risk även om de inte på ett enskilt område ger en hög risk. Risken innefattar att rekrytera forskarkompetent personal, att förlora seniora forskare, långsamma rekryteringsprocesser. Risk för svårighet att rekrytera lärare inom vissa ämnen, risk för bristande kompetens i personal- och ledarskapsfrågor hos chefer samt otillräcklig kompetensöverföring vid pensionsavgångar. Granskning som följd av denna risk genomfördes 2014 och är därför inte med 2015.

Oegentligheter. Det finns alltid en latent risk i en verksamhet med omfattande inköpsverksamhet. ESV förväntar sig en granskning med inriktning mot oegentligheter. De granskningar som inriktas mot området är upphandling. Oegentligheter granskades 2014. Upphandling är ett riskområde för Miun med hänsyn till att det är många som kan beställa varor och tjänster, det är många underleverantörer, många beloppsmässigt små och stora enskilda transaktioner som totalt omsätter betydande värden.

För att ledning och chefer på olika nivåer skall kunna följa verksamheten är den löpande kontrollen, korrekt rapportering och uppföljningen viktig. Avdelningschefer upplever svårigheter att själva följa upp ekonomin för avdelningen och att löpande ha kontroll över forskningsprojekt. Granskningen planerades till 2014 men förs över till 2015 års plan.

Det är alltid en risk att beslutade åtgärder inte genomförs i en stor och spridd organisation. Implementering av rektorsbeslut är en granskning där specifika beslut följs upp enligt överenskommelse med rektor. Det kan även innefatta speciella utredningar som universitetsledningen vill ha genomförda.

Forskningen är beroende av att erhålla externa bidrag. Konkurrensen om dessa medel är hård. Det är många forskare som söker. Det är inte ovanligt att enbart fem procent av ansökningarna beviljas. Det ställer allt hårdare krav på kvaliteten på ansökningarna. Det är även viktigt att Mittuniversitetet har kontroll över ansökningarna, inte minst då samfinansiering krävs vilket binder upp resurser från forskningsanslaget.

### 3 Förslag till revisionsplan 2015

Revisions- och utredningsprojekt	Inriktning / projektbeskrivning	Budget timmar	Planerad genomförs
Resultatrapportering	Genomgång av rapportering, kontroll och uppföljning av resultat löpande på olika nivåer	100	IRc
Upphandling	Följa några upphandlingsprocesser	100	PWC
Externa forskningsansökningar	Beskriv den process som gäller för externa ansökningar. Granska att den följs, görs kvalitetskontroller med avseende på koppling till utlysning, vetenskaplig kvalitet, ekonomiska kalkyler, intern granskning, godkännande innan inlämning m.m. . Miuns kontroll över ansökningar, beviljningar och beviljningsgrad. Även kontroll att lämnade ansökningar diarieförs korrekt.	160	IRc
Projekthantering	Projektredovisningsprocessen med avseende på korrekt redovisning	80	IRc
Bisysslor	Det är möjligt för universitetsanställda att ha bisysslor. Det är dock förenat med ett regelverk. Miun har regler för ansökan, godkännande och kontroll över bisysslor.	100	PWC
Säkerhet, Kris- och katastrofhantering	Universitetet är en arbetsplats för anställd personal och studenter. Det är en öppen arbetsplats. Väl fungerande rutiner, som är lätta att hitta, för kris- och katastrofhantering måste finnas. Även samövade krisledningsgrupper är viktiga.		
Utvalda rektorsbeslut	Tid för särskilda utredningar enligt ledningens behov	80	IRc
<b>Totalt antal timmar på revisionsprojekt</b>		<b>620</b>	

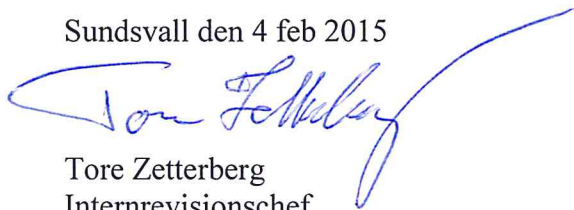
#### Sammanställning antal timmar

Summa revision	620
Introduktion av ny IRc	40
Planering och uppföljning av tidigare granskningar, underkonsulter	60
Risikanalys, revisionsplan, årsrapport, rapportering, möten	80
<b>Totalt antal planerade timmar</b>	<b>800</b>
Varav internrevisionen	600
Varav underkonsulter	200
	<b>880</b>

#### **4 Aktiviteter utöver planerade granskningsprojekt**

Några planerade aktiviteter utöver de inplanerade granskningsprojekten är inte inplanerade. Tid avsatt för utvalda rektorsbeslut kan användas för att kunna genomföra åtgärder enligt Miuns behov och som ligger inom internrevisionens kompetensområde och inte riskerar oberoendet.

Sundsvall den 4 feb 2015



Tore Zetterberg  
Internrevisionschef