



Internrevisionen

Internrevisionsplan för 2020

Dnr C2020/112

Khoa Ståhl, Internrevisionschef (IRc)

2020-02-20
Antal sidor: 6

Innehåll

1	Inledning	2
2	Internrevisionens riskanalys	2
3	Revisionsplan för 2020	4
4	Övriga aktiviteter 2020	5

1 Inledning

Internrevisionens (IRs) övergripande uppdrag är att granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering och interna styrning och kontroll. Internrevisionen ska också ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Internrevisionen bedrivs enligt Internrevisionsförordningen (2006:1228) samt Ekonomistyrningsverkets (ESV:s) föreskrifter och allmänna råd till förordningen, av styrelsen fastställda riktlinjer för internrevisionen och i enlighet med The Institute of Internal Auditors (IIA) standards avseende god internrevisionsssed.

Enligt Internrevisionsförordningen ska myndighetens styrelse besluta om revisionsplan för internrevisionen. I revisionsplanen fastställs internrevisionens uppdrag för det kommande året.

Under 2020 finns 1768 timmar tillgängligt för revisionsinsatser. Revisionsplanen baseras på internrevisionens övergripande risk- och väsentlighetsanalys, iakttagelser tidigare år, kunskap, erfarenhet samt synpunkter från styrelsen och myndighetsledningen i övrigt.

Den revision som genomförs är i hög grad inriktad mot verksamhetsstyrningen men även finansiell revision kan förekomma. Årlig revision av Karlstads universitets (Kau:s) årsredovisning vilket inbegriper löpande finansiell revision görs av Riksrevisionen varför denna del inte ingår i internrevisionens uppdrag. Avstämning med Riksrevisionen görs löpande för att bland annat undvika dubbelarbete.

2 Internrevisionens riskanalys

En riskanalys görs årligen av internrevisionen. Denna bygger på den information som internrevisionen erhållit under året i form av bl. a Kau:s egen riskanalys, omvärldsanalys, genomförda granskningar och andra erfarenheter från samtal mm.

Det Kau redovisar i sin riskanalys enligt Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) för 2020 är risker förknippade med rekrytering och kompetensförsörjning, utbildningskvalité, forskningsresurser främst avseende externa medel och risker rörande studentrekryteringen.

IR kan utifrån riskanalyser konstatera att inom flertalet av de större riskområden som identifierats av verksamheten har också åtgärder tagits fram för att hantera riskerna. Detta gör att behovet av att IR genomför en granskning är mindre. Istället prioriterar IR områden som i och för sig kan vara identifierade av verksamheten i riskanalysen enligt FISK, men där IR gör bedömningen att det finns ett mervärde att granska området för att identifiera lämpliga åtgärder för att stärka den interna kontrollen. Några granskningsförslag är också områden som identifierats av IR i det egna riskarbetet och som inte identifierats i riskanalyserna enligt FISK. Nedan redovisas kortfattat de granskningar som IR föreslår ska genomföras under 2020.

Diarieföring. Diarieföring vid Kau sker enligt uppgift vid fyra ställen i organisationen, centralt samt vid HS-, HNT-fakulteten och vid Lärarutbildningskansliet. De risker som finns rörande diarieföring är dels att inte alla handlingar som borde diarieföras verkligen diarieföras, dels att tillämpningen varierar mellan de olika organisatoriska enheterna avseende vad som diarieföras. Eftersom registrering i diariesystemet görs av ett begränsat antal personer finns risk för nyckelpersonsberoende och därmed risk för att inte dokument registreras i tid alternativt inte kan lämnas ut inom godtagbar tidsram om de begärs ut. En annan aspekt i sammanhanget är i vilken utsträckning elektroniska mail hanteras vad avser diarieföring.

Den lagstiftning som gäller inom detta område är bland annat Tryckfrihetsförordning (1949:105), Offentlighets- och sekretesslag (2009:400) och Arkivlagen (1990:782).

Området granskades av internrevisionen 2010 och vid denna granskning gjordes ett antal iakttagelser. Dessa iakttagelser kommer att följas upp som en del av denna granskning. Vid granskningen kommer vidare en kontroll av det interna regelverket att ske. Intervjuer med de personer som praktiskt genomför registreringen i diariet samt jurister vid avdelningen för verksamhetsstöd kommer att göras.

Granskningen ingick i internrevisionsplaner för 2019 men kommer att avslutas och rapporteras under 2020.

Musikhögskolan Ingesund, institutionen för konstnärliga studier vid Karlstads universitet.

Verksamheten vid institutionen för konstnärliga studier bedrivs vid Ingesund utanför Arvika. Internrevisionen har tidigare inte gjort granskningar vilka har avgränsats till en viss institution, men denna typ av granskningar är vanliga vid andra universitet. Det är då ofta institutioner eller verksamheter som är fysiskt eller på annat sätt avgränsade från övrig verksamhet som bedöms ha högst risk för avvikelser från god intern kontroll. Det är i det här sammanhanget viktigt att poängtera att IR inte granskar verksamheten vid Ingesund utifrån några speciella indikationer på brister i den interna kontrollen, utan granskningen görs utifrån en generell bedömning av att det föreligger en ökad risk för brister i den interna kontrollen vid verksamhetsdelar som är avgränsade från övrig verksamhet i något avseende.

Granskningen kommer att innebära en genomgång av den interna kontrollen på den administrativa processen vid institutionen.

Granskningen var planerad att genomföras under 2019, men har flyttats fram till 2020.

Karlstads universitets uppdrags AB.

Karlstads universitets uppdrags AB ägs av moderbolaget Karlstads universitet Holding AB som i sin tur ägs av Karlstads universitet. Bolaget hanterar affärerna runt all uppdragsutbildning på universitetet. De förmedlar, marknadsför, säljer, administrerar och kvalitetssäkrar uppdragen. Kunder kommer från den lokala, nationella och internationella marknaden. En ökad efterfrågan på uppdragsutbildning har gjort att försäljningen har ökat markant under de senaste 5 åren.

Flerårsöversikt (Tkr)	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning	33 240	22 854	16 266	7 997
Resultat efter finansiella poster	13 555	668	5 166	-750

Regelverket som styr Karlstads universitets uppdrags AB är förordningen (2002:760) om uppdragsutbildning vid universitet och högskolor, aktiebolagslagen, ägardirektiv och strategisk plan för universitetet samt beslut från Karlstads universitets uppdrags AB:s styrelse. Risker finns att dessa regelverk inte alltid följs, vilket i sin tur kan skada universitetets anseende.

Granskningen görs genom en genomgång av berörda regelverk samt intervju med universitetets anställda som har uppdrag hos Karlstads universitets uppdrags AB.

Uppföljning av rektorsbeslut. Under 2019 fattade rektor cirka 130 beslut. Motsvarande antal under 2018 var 138. Åtterrapporeringskrav finns dock inte på alla beslut som fattades vilken kan medföra en risk i att fattade beslut inte alltid realiserar. Genomförandet har inte alltid gjorts enligt gällande regelverk och riktlinjer för universitetet samt vid rätt tidpunkt är andra risker som kan uppstå.

En uppföljning kommer att göras på ett antal beslut som har tagits tidigare år, med syfte att säkerställa att beslutet blir genomförda enligt gällande regelverk och riktlinjer.

Institutionsgranskning. Förutom granskningen av Musikhögskolan Ingesund kommer internrevisionen från och med 2020 att göra en till två institutionsgranskningar per år på universitetet. Huvudsyftet med granskningarna är att ge en fördjupad bild av den interna styrningen och kontrollen på institutionsnivå. Ett annat syfte är att stärka den interna kontrollmiljön inom Kau. Granskningsmetod kommer att ske genom intervjuer och stickprov samt självvärderingar. Granskningarna belyser ett brett spektrum av frågeställningar, från strategisk styrning till hanteringen av mer detaljerad ekonomisk information.

Resultat av genomförda granskningar kommer att avrapporteras till berörd institution eller enhet samt berörd fakultetsledning. I den händelse internrevisionen vid dessa granskningar identifierar generella eller väsentliga brister kommer en separat rapportering att göras till styrelsen.

3 Revisionsplan för 2020

Revisionsprojekt		Budget timmar	Genomförs tidpunkt
Färdigställa granskning av diarieföring		80	Januari - februari 2020
Musikhögskolan Ingesund		150	Mars - april 2020
Uppdrags AB		120	Maj - juni 2020

Uppföljning av rektorsbeslut		80	Augusti - september 2020
Institutionsgranskning		150	September - oktober 2020
Följa upp föreslagna/-beslutade åtgärder i tidigare års granskningar.	Bland annat uppföljning av bisysslor.	120	November - december 2020
Övriga utrednings- och rådgivningsuppdrag.	Bland annat granskning i samband med revisorsintyg.	538	2020
Summa		1238 timmar	

4 Övriga aktiviteter 2020

Utöver de inplanerade granskningsinsatserna enligt avsnitt 3 ovan tillkommer följande aktiviteter.

Aktivitet	Budget timmar
Planering, Årsrapport, ESV-rapport mm	150
Risakanalys	100
Egen kompetensutveckling och omvärldsanalys	180
Interna möten, Externa möten med Riksrevisionen, nätverk mm.	100
Summa	530

Total tid 2020 uppgår till 1768 timmar.

Karlstad den 20 februari 2020

Khoa Ståhl
Internrevisionschef