



Internrevisionen

Internrevisionens revisionsplan 2022

Dnr C2022/146

2022-02-17

Antal sidor: 6

Innehåll

Inledning	2
Ledning och administration	3
Internrevisionstjänster	3
Kompetensutveckling	6
Kvalitetsutveckling	7
Bemanning	7
Arbetsformer	7

Inledning

Karlstads universitet är en förvaltningsmyndighet under regeringen som är skyldiga att följa internrevisionsförordningen.¹ Det innebär bland annat att ha en anställd internrevisionschef samt att följa Förordningen om intern styrning och kontroll (FISK:en).²

Internrevisionen bedrivs enligt internrevisionsförordningen samt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen³, av styrelsen fastställda riktlinjer för internrevisionen⁴ och i enlighet med The Institute of Internal Auditors standards⁵ avseende god internrevisionssed och god internrevisorssed.

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

Syfte

Internrevisionens övergripande uppdrag är att granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning. Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om intern styrning och kontroll är utformad så att Karlstads universitet med rimlig säkerhet

- uppnår en effektiv verksamhet,
- följer lagar, förordningar och andra regler,
- lämnar en tillförlitlig och rättvisande redovisning av verksamheten samt
- att myndigheten hushållar väl med statens medel⁶

Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde.

Mål

Det övergripande målet för internrevisionens verksamhet är att genomförda granskningar och rådgivningsverksamhet ska tillföra värde och leda till förbättringar av universitetets process för intern styrning och kontroll.

Övriga mål under 2022 är att:

- genomföra institutionsgranskningar vid fakultetet för hälsa, natur- och teknikvetenskap
- granska säkerhetsorganisation och krisledningsorganisation
- följa upp processen för rektorsbeslut och genomföra stickprov på beslut fattade under perioden 2016-2021

¹ Internrevisionsförordningen (2006:1228)

² Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK)

³ Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till internrevisionsförordningen

⁴ Internrevisionens riktlinjer vid Karlstads universitet, C2018/801

⁵ The Institute of Internal Auditors standards (IIA)

⁶ 3 § myndighetsförordningen (2007:515)

- granska universitetets arbete med regeringens jämställdhetsintegreringsuppdrag⁷
- genomföra granskning av den interna styrningen och kontrollen vid HR-avdelningen med liknande metodik som vid fakultetens institutionsgranskningar

Ledning och administration

Internrevisionen är en del av Karlstads universitet vilket ställer samma krav på administrativa uppgifter som på övriga organisatoriska enheter. Det handlar bland annat om att delta vid styrelsemöten, informationsträffar med mera. Omvärldsbevakning är en viktig del av internrevisionens arbete dels för att upprätthålla den kompetens som krävs, dels för att löpande kunna göra riskbedömningar.

Totalt bedöms 80 timmar omfattas av ledning och administration.

Internrevisionstjänster

Internrevisionens huvuduppgifter består i att utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om intern styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen (2007:515).

Revisionsplanen baseras på internrevisionens övergripande riskanalys, iakttagelser tidigare år, kunskap, erfarenhet samt synpunkter från styrelsen och universitetsledningen i övrigt. Åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer ska följas upp och internrevisionen ska ge råd och stöd till styrelsen och verksamheten.

Totalt bedöms ca 1 500 timmar omfattas av internrevisionstjänster.

Internrevisionstjänster	Budget timmar	Tidplan
Planering och uppföljning, riskanalys, revisionsplan och årsrapport	40	December 2022 – Januari 2023
Systematiskt arbetsmiljöarbete med fokus på digital arbetsmiljö	120	Januari – Februari 2022
Institutionsgranskningar vid fakultetet för hälsa, natur- och teknikvetenskap	460	Februari – Augusti 2022
Säkerhet och krisledning	200	Februari - Augusti 2022
Rektorsbeslut	200	September – Oktober 2022
Jämställdhetsintegrering	200	September - November 2022

⁷ Regleringsbrev för 2022

Granskning av intern styrning och kontroll vid HR-avdelningen med liknande metodik som vid fakultetens institutionsgranskningar	120	Augusti – november 2022
Följa upp föreslagna/beslutade åtgärder i tidigare års granskningar	80	Augusti - december 2022
Rådgivning	80	Löpande under 2022
Summa	1 500 timmar	

Planering och uppföljning

Planering och uppföljning av internrevisionstjänster innebär att årligen genomföra en riskanalys som omfattar all verksamhet som Karlstads universitet bedriver eller ansvarar för. Riskanalysen ska utgå från såväl styrelsens och universitetsledningens identifiering, värdering och hantering av risk enligt 3 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll som från internrevisionens egen riskbedömning. Myndighetens process för intern styrning och kontroll skall förebygga att verksamheten utsätts för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter. Risker för oegentligheter bedöms och granskning involveras i de olika granskningarna som genomförs.

Riskanalysen ligger till grund för val av granskningsområden och upprättandet av en revisionsplan. Revisionsaktiviteter samordnas med andra utvärderings- och granskningsaktörer för att bland annat undvika att verksamheter blir utsatta för dubbelgranskning. Revisionsplanen följs upp löpande under året för att efter revisionsåret sammanfattas i en årsberättelse.

Planering och uppföljning av internrevisionstjänster bedöms omfatta ca 40 timmar.

Granskning

Internrevisionen planerar att genomföra fem granskningar under 2022. En granskning från revisionsplanen 2021 kommer att avslutas i februari 2022. För varje granskning anges aktuella revisionsaspekter, eventuella hypoteser och mål med granskningen. För att säkerställa att granskningen fokuserar på de mest väsentliga och riskfyllda momenten inom varje område kan granskningens inriktning komma att justeras.

Systematiskt arbetsmiljöarbete med fokus på digital arbetsmiljö

Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete med fokus på digital arbetsmiljö har genomförts under hösten 2021. Avrapportering sker till styrelsen i februari 2022. Tid behöver läggas på att avsluta granskningen.

Granskningen kommer att avslutas under februari 2022.

Institutionsgranskning av HNT:s samtliga institutioner samt administrativa avdelningen

Huvudsyftet med granskningarna är att ge en fördjupad bild av den interna styrningen och kontrollen på institutionsnivå men samtidigt få en övergripande bild av den interna styrningen och kontrollen vid fakultetet för Hälsa, natur- och teknikvetenskap. Ett annat syfte med granskningen är att stärka den interna kontrollmiljön inom Karlstads universitet. Granskningarna belyser ett brett spektrum av frågeställningar, från strategisk styrning till hanteringen av detaljerad information exempelvis diarieföring och projektuppföljningar.

Granskningsmetod kommer att vara genomgångar av interna styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. Vid institutionsgranskning görs även en analys av risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Resultat av genomförda granskningar kommer att avrapporteras till berörd institution eller avdelning samt berörd fakultetsledning. Till styrelsen kommer en sammanfattande rapport att lämnas av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2022.

Säkerhet och krisledning

Under den pågående pandemin har både säkerhetsorganisationen och krisledningsorganisationen prövats. Erfarenheter har gjorts som trimmat organisationerna ytterligare. Området granskades senast 2013. Syftet med granskningen är att bidra till ett lärande utifrån de erfarenheter som har gjorts under pandemin.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2022.

Uppföljning av rektorsbeslut

Den här granskningen har varit med i revisionsplanen både 2020 och 2021. Under 2022 bör en granskning prioriteras. Det fattas ett antal rektorsbeslut varje år. Återrapporteringskrav finns inte på alla beslut vilket kan medföra en risk för att besluten inte realiserar. Granskningen kommer att fokuseras på att följa upp ett antal beslut som har fattats under 2016-2021, med syfte att följa processen från att beslut fattas till att det realiserar.

Granskningen är planerad att genomföras under september – oktober 2022.

Jämställdhetsintegreringsuppdraget

Sedan 2013 har regeringens utvecklingsprogram för Jämställdhetsintegrering i myndigheter pågått. Idag omfattas 54 myndigheter. Utvecklingsprogrammet syftar till att stärka myndigheternas arbete med jämställdhetsintegrering så att deras verksamhet ännu bättre bidrar till att uppnå de jämställdhetspolitiska målen. En granskning har tidigare inte genomförts av det här området vid Karlstads universitet och syftet är att följa hur verksamheten arbetar med jämställdhetsintegreringsuppdraget som getts i regleringsbrevet.

Granskningen är planerad att genomföras under september - november 2022.

Granskning av intern styrning och kontroll vid HR-avdelningen

På liknande sätt som institutionsgranskningar genomförs kommer även en genomgång genomföras vid HR-avdelningen. Huvudsyftet med granskningen är att ge en fördjupad bild av

den interna styrningen och kontrollen på avdelningsnivå. Ett annat syfte med granskningen är att stärka den interna kontrollmiljön inom Karlstads universitet. Granskningen belyser ett brett spektrum av frågeställningar, från strategisk styrning till hantering av detaljerad information. Granskningsmetod kommer att vara genomgång av interna styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. Vid varje granskning görs även en analys av risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter. Resultat av genomförd granskning kommer att avrapporteras till HR-avdelningen och universitetsdirektören. Till styrelsen kommer en sammanfattande rapport att lämnas av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer. Granskningen är planerad att genomföras under september - november 2022.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Uppföljning av tidigare års granskningar genomförs för att internrevisionen ska följa åtgärdsarbetet kring lämnade granskningsrapporter, promemorior och kvarvarande brister.

Under 2022 ska vidtagna åtgärder med anledning av följande granskningar följas upp och rapporteras till styrelsen:

- Handelshögskolan 2021,2 (återrapport maj 2022)
- Study points 2021,3 (återrapport februari 2022)
- Bisysslor 2021,4 (återrapport maj 2022)

Tidigare genomförda granskningar där internrevisionen fortfarande bevakar lämnade rekommendationer är:

- Administrativa rutiner vid Musikhögskolan Ingesund 2020,2
- Intranätets funktionalitet 2018,2
- Inventeringar 2017,3

Rådgivning

Internrevisionen ska ha beredskap för råd och stöd till universitetet i samband med utformning av den interna styrningen och kontrollen. I sin rådgivning prioriterar internrevisionen möjligheten att hjälpa universitetet att undvika brister snarare än att upptäcka dem i efterhand. Större insatser ska stämmas av med styrelsen innan de genomförs. Uppstår risk att internrevisorn senare kan bli ifrågasatt i sin granskande roll ska detta anmälas till styrelsen.

Råd och stöd bedöms omfatta ca 80 timmar.

Kompetensutveckling

Det är av strategisk vikt att internrevisionen har hög kompetens. För detta krävs att internrevisionen fortlöpande upprätthåller och utvecklar sin yrkesskicklighet inom internrevisionsområdet liksom sin kunskap inom universitetets verksamhetsområde. Kompetensutvecklingen bedrivs enligt en särskild kompetensutvecklingsplan. Förutom planering för kurser och seminarier avsätts tid för erfarenhetsutbyte med andra myndigheter.

Kompetensutveckling bedöms omfatta ca 80 timmar.

Kvalitetsutveckling

Internrevisionen ska bedrivas enligt god internrevisionssed och god internrevisorssed. Det innebär att internrevision ska genomföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring.

Minst vart femte år ska en extern oberoende granskare utvärdera internrevisionens funktion och arbetssätt. En extern kvalitetsutvärdering genomfördes 2018 med förslag till förbättringar. Under 2022 kommer förberedande arbete genomföras med uppdatering av revisionshandbok, kvalitetsutvecklingsprogram samt översyn av intern riktlinje. 2023 är det åter dags för kvalitetssäkring av internrevisionen.

Vid Karlstads universitet finns ett sammanhållet kvalitetssystem som avser utbildning, forskning och stödfunktioner.⁸ Även granskningar som görs av olika interna och externa instanser bidrar till att stärka kvaliteten. Internrevisionen är en del av kvalitetssystemet.

Kvalitetsutvecklingsarbetet bedöms omfatta ca 80 timmar.

Bemanning

Internrevisionen består av en internrevisionschef (1,0 tjänst, ca 1740 timmar) under 2022.

Arbetsformer

Internrevisionens arbetsuppgifter, roller och ansvar styrs av arbetsordningen och intern föreskrift.⁹

Görel Augustsson
Internrevisionschef

⁸ Sammanhållet kvalitetssystem vid Karlstads universitet (C2019/1027)

⁹ Intern föreskrift om internrevisionen vid Karlstads universitet, C2018/801