

2023-10-13

Internrevisionschef Mona Vesslegård

Diarienummer: 2022/2543



Revisionsplan 2023

Universitetstyrelsebeslut 2023-02-21 gällande perioden 20230101-20230531. Ordförandebeslut 2023-10-13 för att inkludera perioden 20230901-20231231

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1 Inledning	3
1.1 Bakgrund.....	3
1.2 Internrevisionens riskanalys.....	3
3 Granskningsområden 2023	5
3.1 Upphandling.....	5
4 Övriga aktiviteter 2023 inkl. tids- och resursplanering	5
4.1 2023-01-01 – 2023-05-31	5
4.2 2023-09-01- 2023-12-31	6
4.3 Visseblåsarfunktion	6

Sammanfattning

Enligt internrevisionsförordningen ska internrevisionen vid en myndighet utifrån en analys av verksamhetens risker, självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3. Det vill säga att Mittuniversitetet bedrivs effektivt och med god hushållning med statens medel, följer gällande lagar och förordningar och rapporteras på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

Revisionsplan 2023 omfattade i ett första läge perioden 2023-02-01 – 2023-05-31. Förslaget till revisionsplan bygger på de risker internrevisionen bedömt som mest väsentliga ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv. Den granskning som föreslogs i revisionsplanen för perioden 2023-02-01 – 2023-05-31 har nedan rubrik, se kapitel 2 för mer information om granskningsområdet.

- Upphandlingsprocessen

Efter tillsättning av ny internrevisionschef har revisionsplanen reviderats för att även inkludera perioden 2023-09-01 – 2023-12-31.

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Internrevisionen är en oberoende säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i organisationen. Internrevisionens arbete ska bedrivas enligt internrevisionsförordningen (2006:1228), universitetsstyrelsens riktlinjer för internrevisionen (MIUN 2020/1668), Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd samt av The Institute of Internal Auditors utfärdad vägledning för yrkesmässig internrevision, *The International Professional Practices Framework (IPPF)*, som inkluderar yrkesetisk kod samt internationella standarder.

Enligt internrevisionsförordningen ska internrevisionen vid en myndighet utifrån en analys av verksamhetens risker, självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3. Det vill säga att Mittuniversitetet bedrivs effektivt och med god hushållning med statens medel, följer gällande lagar och förordningar och rapporteras på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

Utifrån en sådan riskanalys har ett förslag till revisionsplan utarbetats av internrevisionschefen, som tillställs styrelsen för beslut om funktionens granskningsuppdrag för 2023. Internrevisionen kan även ge råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet inom internrevisionens kompetensområde. Uppdrag utöver revisionsplanen kan antas om tid finns.

1.2 Internrevisionens riskanalys

Förslag till revisionsplan för 2023 baseras på internrevisionens självständiga riskanalys, vilken ska omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Information till internrevisionens riskanalys hämtas huvudsakligen från tre områden:

1. Verksamhetens riskanalys, verksamhetsplan och budget

2. Omvärldsbevakning (lagkrav, förändrade förutsättningar, erfarenhetsutbyte med internrevisorer vid andra myndigheter, etc.)
3. Internt (styrdokument, intervjuer, information från tidigare granskningar av så väl internrevisionen som Riksrevisionen och konsulter)

Förslag till revisionsplan bygger på de risker internrevisionen bedömt som mest väsentliga ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv.

Internrevisionen har beaktat universitetets arbete med informationssäkerhet samt risk för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter. Universitetets arbete med oegentligheter granskades av internrevisionen under 2019. Risk för oegentligheter beaktas i alla granskningar som internrevisionen genomför. Inför upprättande av granskningsplan analyseras de risker och planerade aktiviteter för att hantera dessa risker som myndigheten presenterar i sin riskanalys.

I enlighet med förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK), har Mittuniversitetet genomfört en riskanalys för att identifiera och hantera risker som kan påverka verksamhetens förmåga att fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i 3 § myndighetsförordningen (2007:515). Internrevisionen delar i stort den bedömning av de strategiska risker som verksamheten återger i sin riskanalys. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk samt tillgängliga resurser för internrevisionen prioriteras strategiska risker samt risker kopplade till huvudprocesser.

3 Granskningsområden 2023

3.1 Upphandling

Offentlig upphandling regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Internrevisionen har identifierat utmaningar i såväl resurssättningen som struktur och styrning av universitetets upphandlingsfunktion, vilket ökar risken för att upphandlingar genomförs felaktigt.

Granskningen syftar till att utvärdera huruvida upphandlingsfunktionen vid Mittuniversitetet har ändamålsenliga förutsättningar att bedriva ett stödjande upphandlingsarbete som säkerställer att universitetet bedriver ett lagenligt upphandlingsarbete. Granskningen syftar även till att, genom stickprov, säkerställa universitetets efterlevnad av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och interna regelverk.

Planerad tidsinsats: 300 timmar, Bemanning: Internrevisionschef

4 Övriga aktiviteter 2023 inkl. tids- och resursplanering

4.1 2023-01-01 – 2023-05-31

Mittuniversitetets internrevisionsfunktion består av en anställd internrevisionschef om 50 procent. Nedan framgår bedömd resursåtgång per typ av aktivitet.

Aktivitet	Timmar
Upphandling	150
Uppkommen revision	80
Visselblåsarfunktionen	10
Summa	240

Internrevisionen planerar att genomföra och rapportera granskningsinsatsen enligt nedan:

Granskningsinsats	Genomförande	Rapportering
-------------------	--------------	--------------

2.1 Upphandling	Februari – maj	September 2023
-----------------	----------------	----------------

4.2 2023-09-01- 2023-12-31

Mittuniversitetets internrevisionsfunktion består från och med 1 september av en anställd internrevisionschef om 100 procent. Nedan framgår bedömd resursåtgång per typ av aktivitet. Extra tid har avsatts för intervjuer i samband med riskanalysarbetet.

Aktivitet	Timmar
Planering inför kommande granskningsområden 2024	100
Råd och stöd	100
Planering, uppföljning och löpande intern kontroll	160
Kvalitetsarbete	100
Kompetensförsörjning och nätverkande	60
Visselblåsarfunktion	20
Summa	540

Internrevisionen planerar att genomföra och rapportera granskningsinsatsen enligt tabell nedan. För eventuella granskningar avses tidpunkt för avlämning av respektive granskningsrapport till universitetsstyrelsen. För löpande aktiviteter avses tidpunkt för avlämning av internrevisionens revisionsplan respektive årsrapport.

Granskningsinsats	Genomförande	Rapportering
Planering inför kommande granskningsområden 2024	Oktober-december	2024
Råd och stöd	September-december	Februari 2024
Planering, uppföljning och löpande intern kontroll	September-december	December 2023 Februari 2024
Kvalitetsarbete	September-december	Februari 2024
Kompetensförsörjning och nätverkande	September-december	Februari 2024
Visselblåsarfunktion	Vid anmälan	Februari 2024

4.3 Visselblåsarfunktion

Internrevisionschefen tillsammans med chefsjurist bemannar universitetets visselblåsarfunktion. Avsatta timmar framgår i ovanstående tabeller.