



Internrevisionen

Internrevisionsplan för 2019

Dnr C2019/137

Per Flodman, Internrevisionschef (IRc)

2019-02-20
Antal sidor: 6

Innehåll

1	Inledning	2
2	Internrevisionens riskanalys	2
3	Revisionsplan för 2019	4
4	Övriga aktiviteter 2019	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 skall 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 internrevisionssed.

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

Under 2019 kommer anställd internrevisionschef att arbeta 60% av heltid. Utöver det finns en person som medverkar i granskningsarbetet med 20 % av heltid. Totalt innebär detta att det finns 1333 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.

Vid tillfället för denna revisionsplans framtagande har Kau ännu inte redovisat sin riskanalys enligt Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) för 2019. Erfarenhetsmässigt är det risker förknippade med rekrytering och kompetensförsörjning, utbildningskvalité, forskningsresurser främst avseende externa medel och risker rörande studentrekryteringen som brukar lyftas fram i riskanalysen enligt FISK.

IR kan från tidigare 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 2019.

Representation. Detta område granskades av internrevisionen 2012 och fanns med i revisionsplanen för 2018. Granskningen är påbörjad men kommer att avslutas och rapporteras under 2019. Erfarenhetsmässigt är det ett område som fokuseras såväl internt som av massmedia. Det är därför lämpligt att internrevisionen med jämna mellanrum genomför granskningar inom området. Granskningen innebär att avstämning mellan externt regelverk och Kaus interna policydokument och annat internt regelverk görs. Ett stickprov avseende kostnader (fakturor) för intern och extern representation kommer att granskas.

Ladok 3. Under mitten av februari 2018 infördes Ladok3 som då ersatte det tidigare Ladoksystemet. Ladok är ett centralt system inom utbildningsverksamheten. I Ladok registreras all information om studenternas närvaro och resultat, men också andra uppgifter som behövs för administrativa ändamål på alla nivåer – grund-, avancerad och forskarnivå – lagras i Ladok. Ladok lämnar också uppgifter till andra myndigheter som exempelvis Centrala studiestödsnämnden, Universitets- och högskolerådet samt Statistiska centralbyrån. Ladok är också grundsystem för beräkning av helårsstudenter och helårsprestationer, alltså grund för Kaus resurstilldelning.

Granskningen var planerad att genomföras under 2018 men har delvis flyttats till 2019. I samarbete med internrevisionerna vid Sveriges Lantbruksuniversitet och Linneuniversitetet har granskning av den interna kontrollen centralt genomförts med konsultstöd. Kvarstår gör den lokala granskningen vid Kau. Denna kommer framförallt att avse den interna kontrollen i systemet och systemets lokala kringrutiner.

Upphandling. Vid Kau görs årligen ett stort antal inköp. Totalt var Kaus övriga driftkostnader år 2017, 158 miljoner. Inom ramen för detta belopp finns kostnader som är svåra att påverka eller inte formellt upphandlas av legitima orsaker.

Det externa regelverk som styr upphandlingsverksamheten vid statliga myndigheter är Lag (2016:1145) om offentlig upphandling. Internt inom Kau finns en inköspolicy samt ett antal mallar för olika typer av anskaffningar och dokumentation av genomförda upphandlingar.

De risker som finns i upphandlingsverksamheten är främst att upphandlingar inte genomförs i enlighet med de lagkrav som finns. Detta kan leda till skadeståndsanspråk, förseningar i anskaffningar och bristande förtroende för Kau som upphandlande myndighet. Andra risker är att upphandling sker på ett ineffektivt sätt och/eller till högre kostnader än nödvändigt.

Granskningen kommer att innebära att intervjuer genomförs med den centrala upphandlingsgruppen samt med chefer och medarbetare ute i organisationen som medverkar i eller ansvarar för upphandlingar. Ett stickprov på ett antal anskaffningar kommer också att ingå i granskningen.

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 diarieförs dels att tillämpningen varierar mellan de olika organisatoriska enheterna avseende vad som diarieförs. 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 intressant fråga är hur mail hanteras vad avser diariet.

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 då ett antal iakttagelser gjordes. De iakttagelserna 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 registrering i diariet samt jurister vid ledningskansliet kommer att göras.

Ingesund. Verksamheten vid institutionen för konstnärliga studier bedrivs vid Ingesund utanför Arvika. Internrevisionen har tidigare inte gjort granskningar vilka avgränsats till viss institution men detta är granskningar som är vanliga vid vissa 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 inom ett antal områden vid institutionen.

3 Revisionsplan för 2019

Revisionsprojekt	Budget timmar	Genomförs tidpunkt
Representation	100	Januari/februari 2019
Ladok 3	110	Mars/april 2019
Upphandling	150	Maj-juni 2019
Diariet	143	Augusti-september 2019
Ingesund	150	September/november 2019

Följa upp föreslagna/beslutade åtgärder i tidigare års granskningar.	Bland annat uppföljning av bisysslor.	120	November-december 2019
Övriga utredningsuppdrag/utredningar	Bland annat granskning i samband med revisorsintyg.	100	2019
Summa		873 timmar	

4 Övriga aktiviteter 2019

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

Aktivitet	Budget timmar
Planering, Årsrapport, ESV-rapport mm	140
Risikanalys	90
Egen kompetensutveckling och omvärldsanalys	150
Interna möten, Externa möten med Riksrevisionen, nätverk mm.	80
Summa	460

Total tid 2019 uppgår till 1333 timmar.

Karlstad den 20 februari 2019

Per Flodman
Internrevisionschef