



# Internrevisionen

## Internrevisionens revisionsplan 2023

Dnr C2023/69

**2023-02-16**

Antal sidor: 20

Antal bilagor: 1

### **Sammanfattning**

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

Utifrån analys av universitetets vision, uppdrag, iakttagelser vid tidigare granskningar, samt de krav som ställs på internrevisionen har ett antal riskområden identifierats. Fem områden har valts ut för granskningsverksamhet 2023. Det är fyra granskningar och en förstudie inför en eventuellt kommande granskning.

- Granskning av universitetets arbete med Jämställdhetsintegreringsuppdraget
- Förstudie inför granskning av intern styrning och kontroll av lärarutbildningen med fokus på mandat, ansvar och roller
- Övergripande granskning av den interna styrningen och kontrollen vid Karlstads universitet
- Granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap
- Granskning av representation, förmånsbeskattning och utlägg vid tjänsteresor

Internrevisionen ska ha beredskap för råd och stöd till styrelse, ledning och övrig verksamhet i frågor kring utformning av intern styrning och kontroll.

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.

Kompetensutveckling bedrivs enligt en särskild kompetensutvecklingsplan. Områden som är aktuella för kompetensutveckling är regelverket kring holdingbolag, informationssäkerhet, IT-säkerhet, processkartläggning, revisionsmetodik med mera.

Kvalitetssäkring sker genom intern och extern kvalitetssäkring. Minst vart femte år ska en extern oberoende granskare utvärdera internrevisionens funktion och arbetssätt. Externa kvalitetsutvärderingar har genomförts 2012 och 2018. Planering för extern kvalitetsutvärdering genom peer review pågår och kommer genomföras hösten 2023 om allt går som planerat.

Görel Augustsson  
Internrevisionschef

## **Innehåll**

Inledning	3
Internrevisionens resurser	4
Ledning och administration	5
Internrevisionstjänster	5
Kompetensutveckling	9
Kvalitetsutveckling	9

Bilaga 1 – Internrevisionens riskanalys 2023

## Inledning

Karlstads universitet är en förvaltningsmyndighet under regeringen som är skyldiga att följa internrevisionsförordningen.<sup>1</sup> Det innebär bland annat att ha en anställd internrevisionschef samt att följa förordningen om intern styrning och kontroll.<sup>2</sup> Internrevisionen bedrivs enligt internrevisionsförordningen samt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen<sup>3</sup>, av styrelsen fastställda riktlinjer för internrevisionen<sup>4</sup> och i enlighet med The Institute of Internal Auditors standards avseende god internrevisionssed och god internrevisorssed<sup>5</sup>.

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 medel<sup>6</sup>

Dessutom ska internrevisionen kunna bistå myndighetsledningen med råd och stöd genom att föreslå förändringar för att förbättra och effektivisera intern styrning och kontroll.

Internrevisionen kan dessutom lämna råd och stöd till andra delar av myndigheten. Sådana rådgivningsuppdrag kan utföras om de ligger inom internrevisionens kompetensområde.

---

<sup>1</sup> Internrevisionsförordningen (2006:1228)

<sup>2</sup> Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll

<sup>3</sup> Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till internrevisionsförordningen

<sup>4</sup> Internrevisionens riktlinjer vid Karlstads universitet, C2018/801

<sup>5</sup> The Institute of Internal Auditors standards (IIA)

<sup>6</sup> 3 § myndighetsförordningen (2007:515)

## 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 2023 är att:

- genomföra granskning av universitetets arbete med regeringens jämställdhetsintegreringsuppdrag<sup>7</sup>
- genomföra en övergripande granskning av den interna styrningen och kontrollen vid Karlstads universitet
- genomföra förstudie inför en eventuell granskning av den interna styrningen och kontrollen av lärarutbildningen med fokus på mandat, ansvar och roller
- genomföra en granskning av den interna styrningen och kontrollen vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap (HS)
- genomföra en granskning av representation, förmånsbeskattning och redovisning av utlägg vid tjänsteresor. Stickprovskontroller kan eventuellt genomföras i samband med granskningen av HS
- genomföra extern kvalitetsutvärdering av internrevisionen genom peer review

## Internrevisionens resurser

Internrevisionen består av en internrevisor, tillika chef över internrevisionsfunktionen (1,0 tjänst, ca 1740 timmar).

	Plan 2023	Utfall 2022	Plan 2022	Utfall 2021	Plan 2021
Ledning och administration	80	99	80	213	70
Internrevisionstjänster	1380	1 373	1 540	1 003	790
Kompetensutveckling	80	95	80	96	60
Kvalitetsutveckling	200	106	80	3	-
<b>Summa</b>	<b>1740</b>	<b>1 673</b>	<b>1 780</b>	<b>1 315</b>	<b>920</b>

Tabell 1: Internrevisionens planering i timmar

	Budget 2023	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021	Budget 2021
Personalkostnader	1167	1141	1154	796	563
Övrig driftskostnad	28	25	38	22	21
<b>Summa</b>	<b>1195</b>	<b>1166</b>	<b>1192</b>	<b>818</b>	<b>584</b>

Tabell 2: Internrevisionens planering i tkr

<sup>7</sup> Regleringsbrev för budgetåret 2023 avseende universitet och högskolor

## 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. Internrevisionen ska även ge råd och stöd till styrelsen, ledningen och verksamheten i samband med utformning av den interna styrningen och kontrollen.

Totalt bedöms ca 1 380 timmar omfattas av internrevisionstjänster.

<b>Internrevisionstjänster 2023</b>	<b>Planerade timmar</b>
Planering och uppföljning, riskanalys, revisionsplan och årsrapport	60
Jämställdhetsintegreringsuppdraget	250
Förstudie till granskning av intern styrning och kontroll av lärarutbildningen med fokus på mandat, ansvar och roller	250
Granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för Humaniora och samhällsvetenskap (HS)	300
Granskning av representation, förmånsbeskattning, tjänsteresor. Görs eventuellt i samband med granskningen av HS.	100
Övergripande granskning av intern styrning och kontroll vid Karlstads universitet	300
Följa upp föreslagna/beslutade åtgärder i tidigare års granskningar	40
Rådgivning	80
<b>Summa</b>	<b>1380</b>

Tabell 3: Planerade internrevisionstjänster 2023 fördelade per uppdrag

## 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 i de granskningar 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 60 timmar.

## Granskningsverksamhet

Internrevisionen planerar att genomföra fyra granskningar och en förstudie under 2023. En granskning från revisionsplanen 2022 kommer att genomföras under våren 2023. 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.

### *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.

### *Jämställdhetsintegrering*

*Universitet och högskolor ska fortsatt arbeta med att verksamheterna ska bidra till att nå de jämställdhetspolitiska målen (skr. 2016/17:10) i linje med de inrapporterade inriktningarna för arbetet med jämställdhetsintegrering 2023–2025, t.ex. i fråga om lika möjligheter till karriärvägar, könsbundna studieval och genomströmning.<sup>8</sup>*

Granskningen var planerad att genomföras under 2022 men kommer att genomföras under våren 2023.

---

<sup>8</sup> Regleringsbrev för budgetåret 2023 avseende universitet och högskolor

---

### ***Förstudie inför granskning av intern styrning och kontroll av lärarutbildningen med fokus på mandat, ansvar och roller***

Lärarutbildningen är en matrisorganisation gentemot fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap (HS) samt fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap (HNT). Det finns en lärarutbildningsnämnd (LUN) och ett lärarutbildningskansli, i övrigt är pedagogisk personal anställda vid HS och HNT.

Under 2023 föreslår internrevisionen att en förstudie genomförs angående mandat, roller och ansvar för att ge vidare vägledning kring var en granskningsinsats av LUN bör riktas.

Syftet med förstudien är att få en förståelse för hur mandat, ansvar och roller är fördelade mellan fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap och fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap avseende lärarutbildningen och vilket mandat lärarutbildningsnämnden har.

Granskningsmetod kommer i första hand vara genomgång av interna styrdokument, eventuellt kommer kompletterande intervjuer genomföras.

Förstudiens resultat avrapporteras till styrelsen som ett informationsärende.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2023.

### ***Övergripande granskning av den interna styrningen och kontrollen vid Karlstads universitet***

Huvudsyftet med granskningen är att ge en fördjupad bild av processen för intern styrning och kontroll vid Karlstads universitet. Ett annat syfte med granskningen är att stärka den interna kontrollmiljön inom universitetet.

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

Granskningen är planerad att genomföras under februari – oktober 2023.

### ***Granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap***

Huvudsyftet med granskningen är att få en fördjupad bild av den interna styrningen och kontrollen vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap. Ett annat syfte med granskningen är att stärka den interna kontrollmiljön inom Karlstads universitet

Granskningsmetod kommer att vara genomgång av interna styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. Stickprovskontroller kommer vara riktade mot de av internrevisionen tidigare lämnade rekommendationer<sup>9</sup> samt representation, förmånsbeskattning och utlägg vid tjänsteresor. Vid granskningen görs även en analys av risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2023.

---

<sup>9</sup> Avser rekommendationer som är lämnade vid granskningen av Handelshögskolan (rapport 2021,2) samt Musikhögskolan Ingesund (rapport 2020,2)



### ***Granskning av representation, förmånsbeskattning och utlägg vid tjänsteresor***

I revisionsplanen för 2022 var en granskning av intern styrning och kontroll vid HR-avdelningen planerad. Vid ytterligare bedömning av riskbilden är det framförallt iakttagelser kring representation, förmånsbeskattning samt redovisning av utlägg vid tjänsteresor som är primära att granska varför granskning av intern styrning kontroll vid HR-avdelningen inte kommer genomföras utan istället genomförs en granskning av nämnda områden. Granskningsmetod kommer att vara genomgång av interna styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. På förslag från internrevisionen kommer stickprovskontrollerna genomföras i samband med granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap.

Det finns risk för felaktiga utbetalningar, att regelverk och lagstiftning kring momsredovisning och förmånsbeskattning inte följs samt att det är en stressig arbetsmiljö för chefer som ska kontrollera sina medarbetares resor när det finns underlag i flera olika system vid olika tidpunkter. Vid granskningen görs även en analys av risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2023.

### ***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 2023 ska vidtagna åtgärder med anledning av följande granskning följas upp och rapporteras till styrelsen:

- Granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap, 2022,4 (C2022/897) (återrapport sker vid styrelsemötet i maj 2023)

Tidigare genomförda granskningar där internrevisionen fortfarande bevakar lämnade rekommendationer är:

- Det systematiska arbetsmiljöarbetet med fokus på digital arbetsmiljö, 2022,1 (C2022/147)
- Study points, 2021,3 (C2021/765)
- Handelshögskolan, 2021,2 (C2021/764)
- Administrativa rutiner vid Musikhögskolan Ingesund, 2020,2 (C2020/728)

Uppföljning av lämnade rekommendationer och vidtagna åtgärder bedöms omfatta ca 40 timmar.

### **Rådgivning**

Internrevisionen ska ha beredskap för råd och stöd till styrelse och ledning men även övrig verksamhet 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. Under 2023 kommer kompetensutveckling ske genom framförallt nätverksträffar, webinarier och egenstudier. Områden som är aktuella för kompetensutveckling är regelverket kring holdingbolag, informationssäkerhet, IT-säkerhet, processkartläggning, revisionsmetodik med mera.

Kompetensutveckling bedöms omfatta ca 80 timmar.

## Kvalitetsutveckling

Internrevisionen ska bedrivas enligt god internrevisionsledning och god internrevisorledning. 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. Externa kvalitetsutvärderingar har genomförts 2012 och 2018 vid Karlstads universitet. Planering för extern kvalitetsutvärdering genom peer review pågår och kommer genomföras hösten 2023 om allt går som planerat.

Kvalitetsarbete som är planerat under 2023, förutom extern kvalitetsutvärdering, är utveckling av internrevisionens riskanalysarbete, utveckling av rutiner för dokumentation och arkivering.

Vid Karlstads universitet finns ett sammanhållet kvalitetssystem som avser utbildning, forskning och stödfunktioner.<sup>10</sup> 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 200 timmar med anledning av den externa kvalitetssäkringen.

---

<sup>10</sup> Sammanhållet kvalitetssystem vid Karlstads universitet (C2019/1027)

# BILAGA 1 – Internrevisionens riskanalys 2023



## Internrevisionen

### Internrevisionens riskanalys 2023

**2023-02-16**  
Antal sidor: 10

Inledning	2
Prioriterade risker i Karlstads universitets riskanalys	2
Väsentliga riskområden inför 2023 enligt IIA	3
Internrevisionens riskanalys enligt IPPF	4
Förslag på granskningsområden som inkommit från verksamheten	8
Internrevisionens förslag på granskningar 2023	8

## Inledning

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 medel<sup>11</sup>

Internrevisionens riskanalys, som upprättas enligt internrevisionsförordningen, omfattar den verksamhet som universitetet bedriver eller ansvarar för. Utifrån analys av universitetets vision, uppdrag, iakttagelser vid tidigare granskningar, samtal med ledning, representanter från kärnverksamhet och centrala stöd samt de krav som ställs på internrevisionen identifieras ett antal riskområden. Riskerna bedöms samlad minst en gång per år, utifrån sannolikhet och konsekvens för att prioritera riskerna i förhållande till riskvärdet. Riskvärdet är inte den enda faktorn vid prioritering av revisionsområden. Områden med lägre riskvärde kan i vissa fall prioriteras utifrån väsentlighet eller osäkerhet. Internrevisionen bevakar verksamhetsrisker likaväl som övriga risker exempelvis personrisk, IT- och informationssäkerhetsrisker och externa risker med mera. Internrevisionens riskanalys ligger till grund för den revisionsplan som styrelsen beslutar om årligen.

## Prioriterade risker i Karlstads universitets riskanalys

Vid Karlstads universitet genomför universitetets ledning, fakulteter, lärarutbildningsnämnden och avdelningar vid centrala stödfunktioner årligen en riskanalys för sina respektive områden. I riskanalysen inför 2023 har nedanstående risker bedömts vara prioriterade.<sup>12</sup>

- Risk kring rekrytering samt att bibehålla befintlig personal och dess kompetensförsörjning.
- Risk förknippat med en bristande arbetsmiljö och studiemiljö.
- Risk för bristande kvalitet inom utbildning och forskning kan påverka universitetet negativt. Till exempel på grund av att vi har för lite forskning i relation till vår utbildning.
- Risk för att externa medel inte ökar i planerad takt.

---

<sup>11</sup> 3 § myndighetsförordningen (2007:515)

<sup>12</sup> Riskanalys 2023 enligt förordning om intern styrning och kontroll, Karlstads universitet, C2022/939

## Väsentliga riskområden inför 2023 enligt IIA

Enligt IIAs<sup>13</sup> europeiska organisations undersökning av presumtiva riskområden för 2023 bland internrevisionschefer i Europa, är de nedanstående tolv riskområdena mest aktuella inför 2023.<sup>14</sup> Jämfört med föregående år är den största risken oförändrad och det är *Informationssäkerhet, cyber/datasäkerhet*.

1. Informationssäkerhet, cyber/datasäkerhet
2. Humankapital och kunskapsutveckling
3. Makroekonomi och politisk osäkerhet
4. Regeländringar och efterlevnad
5. Digitalisering, ny teknik och ändrade affärsmodeller
6. Klimatförändringar och miljömässig hållbarhet
7. Affärskontinuitet, krishantering och katastrofinsatser
8. Leverantörskedjor, Outsourcing och tredjeman
9. Finansiering, kapital och likviditet
10. Bolagsstyrning och finansiell rapportering
11. Organisationskultur
12. Oegentligheter - Bedrägeri, mutor och brottslighet

Föregående år var *Regeländringar och efterlevnad* samt *Digitalisering, ny teknik och ändrade affärsmodeller* de riskområden som kom på andra och tredje plats. Den geopolitiska utvecklingen har förändrat riskerna och inför 2023 är det *Humankapital och kunskapsutveckling* samt *Makroekonomi och politisk osäkerhet* som kommer på andra och tredje plats. Avseende Humankapital och kunskapsutveckling kan det vara något motsägelsefullt att de tillfrågade i undersökningen rankar risker kopplade till organisationskultur mycket lägre än humankapital (organisationskultur kommer på elfte plats). I undersökningen görs även i bedömning av riskområden tre år framåt, de tre riskområden som bedöms vara i topp år 2026 är *Informationssäkerhet, cyber/datasäkerhet; Digitalisering, ny teknik och ändrade affärsmodeller* samt *Affärskontinuitet, krishantering och katastrofinsatser*.

---

<sup>13</sup> The Institute of Internal Auditors (IIA)

<sup>14</sup> 2023 Risks in focus, Hot topics for internal auditors, ECIIA

## Internrevisionens riskanalys enligt IPPF

I standarden för internrevision (IPPF)<sup>15</sup> anges ett antal områden som bör omfattas av internrevisionens arbete. Vilket innebär att det finns ett antal riskområden som alltid bör ingå i internrevisionens riskanalys, de är:

- Processen för intern styrning och kontroll
- Processen för riskhantering
- Korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och andra oegentligheter
- Lednings- och beslutsprocesser
- Etik och värderingar
- Ansvarstagande
- Styrning av IT
- Strategisk planering
- Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information
- Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten
- Skydd av tillgångar
- Efterlevnad av lagar, förordningar, policys, rutiner och kontrakt
- Ständiga förbättringar

Internrevisionen har valt ut fyra områden för utförligare beskrivning som visar granskningsbehovet för 2023 men även för 2024.

### ***IT-säkerhet och informationssäkerhet***

Risker kring IT-säkerhet är väsentliga att hantera eftersom en incident kan påverka möjligheten att utföra arbetet i samtlig verksamhet. Även risker kring informationssäkerhet och efterlevnaden av ledningssystem för informationssäkerhet (LIS) kan påverka verksamheten och förtroendet för myndigheten.

I tabell 1 redovisas granskningar i urval som har genomförts inom IT-säkerhet och informationssäkerhetsområdet av internrevisionen alternativt beställts av internrevisionen vid Karlstads universitet. Den gemensamma förvaltningsstyrmodellen (GFS) var delvis granskad under 2022 i granskningen Systematiskt arbetsmiljöarbete med fokus på digital arbetsmiljö (C2022/147) och ett arbete pågår med att se över förvaltningsstyrmodellen samt tydliggöra IT-beställarrådets roll och uppdrag.

---

<sup>15</sup> International Professional Practices Framework (IPPF)

Granskning	År
Utrangeringspolicy av datorutrustning	2012
IT-säkerhet	2013
Behörigheter	2013
Informationssäkerhet	2016
Införande av GDPR	2018
Ladok	2019
Uppföljning Informationssäkerhet	2020

Tabell 1: Genomförda granskningar av internrevisionen inom området IT- och informationssäkerhet

Det pågår ett kontinuerligt arbete vid universitetet med att höja säkerhetsmedvetenheten och stödja utvecklingen av säkerhetskulturen i organisationen så att den genomsyrar styrning, fysisk infrastruktur, arbetssätt och kompetens. Internrevisionen har kontinuerliga avstämningsmöten med nyckelpersoner för att följa utvecklingen. En mer omfattande granskning av IT-säkerhet och efterlevnaden av LIS kan behöva planeras inför 2024 då det är områden som har höga riskvärden och därmed behöver granskas kontinuerligt. Granskning av IT-säkerhet och efterlevnaden av LIS är områden som kräver resurser i form av extern konsult.

### ***Processen för intern styrning och kontroll (ISK)***

Ett av internrevisionens övergripande uppdrag är att granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets process för intern styrning och kontroll. Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen (2007:515). En process som åstadkoms av ledning och medarbetarna i syfte att verksamheten genomförs enligt externa och interna regelverk och att den utförs

- effektivt
- enligt gällande rätt och andra förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen
- med en tillförlitlig och rättvisande redovisning
- med god hushållning av statens medel

I internrevisionens årsrapport lämnar internrevisionen ett utlåtande om den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten kan anses vara betryggande. Det har hittills inte funnits någon anledning att lämna något annat än en *negative assurance*. De brister som framkommit vid granskningar avser rutiner och arbetssätt som inte är av den omfattningen att de påverkar den generella bedömningen av den interna styrningen och kontrollen.

Internrevisionen gör en bedömning av den interna styrningen och kontrollen vid varje granskning samt i den årliga årsrapporten som lämnas till styrelsen. Däremot så har det inte genomförts någon separat granskning av processen för intern styrning och kontroll vid Karlstads universitet varför en sådan föreslås som granskning under 2023.

Under 2022 genomfördes en granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap. En liknande granskning föreslås att genomföras vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap under 2023 men med stickprovskontroller som fokuserar på de



av internrevisionen tidigare lämnade rekommendationer<sup>16</sup> samt representation, förmånsbeskattning och utlägg vid tjänsteresor.

Läroarutbildningen är en matrisorganisation gentemot fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap (HS) samt fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap (HNT). Det finns en läroarutbildningsnämnd (LUN) och ett läroarutbildningskansli, i övrigt är pedagogisk personal anställda vid HS och HNT. Under 2023 föreslår internrevisionen att en förstudie genomförs angående mandat, roller och ansvar för att ge vidare vägledning kring var en granskningsinsats av LUN bör riktas. Förstudiens resultat avrapporteras till styrelsen som ett informationsärende.

### ***Processen för riskhantering***

Enligt standarden för internrevision ska internrevisionen utvärdera riskexponeringar vad gäller organisationens ledningsprocesser, verksamhet och informationssystem med avseende på:

- Att nå organisationens strategiska mål.
- Tillförlitlighet och fullständighet i finansiell och verksamhetsrelaterad information.
- Ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten.
- Skydd av tillgångar.
- Efterlevnad av lagar, förordningar, policys, rutiner och kontrakt.

Internrevisionen ska utvärdera effektiviteten och bidra till förbättringar av riskhanteringsprocessen. Att avgöra om riskhanteringsprocessen är effektiv är en bedömning som följer av internrevisorns värdering av att

- Organisationens mål stödjer och är anpassade till organisationens övergripande uppdrag.
- Väsentliga risker är identifierade och värderade.
- Lämpliga riskåtgärder väljs så att de överensstämmer med organisationens riskaptit.
- Relevant riskinformation fångas och kommuniceras i tid inom organisationen, vilket möjliggör för medarbetare, ledning och styrelse att fullgöra sitt ansvar.

Vid Karlstads universitet genomförs årligen ett riskanalysarbete för att identifiera risker i verksamheten som kan medföra att Karlstads universitet inte når de mål som regeringen har ställt.<sup>17</sup> De identifierade riskerna värderas och en bedömning görs av om risken ska hanteras eller accepteras. Varje verksamhet tar fram riskanalys för sitt ansvarsområde enligt en gemensam metod och modell. Avdelningen för ekonomi och planering genomför uppföljning av riskanalyserna.

Under 2022 har ett arbete pågått vid Karlstads universitet med att ta fram en normskala som kan användas vid arbete med riskanalyser. Normskalan är i första hand tänkt att användas vid framtagandet av riskanalyser i informationssäkerhetsarbetet och enligt förordning om intern styrning och kontroll men ska även kunna användas vid andra riskanalyser som genomförs vid universitetet, exempelvis konsekvensbedömningar enligt dataskyddsförordningen.

---

<sup>16</sup> Avser rekommendationer som är lämnade vid granskningen av Handelshögskolan samt Musikhögskolan Ingesund

<sup>17</sup> Riskanalys 2023 enligt förordningen om intern styrning och kontroll, C2022/939

Internrevisionen gör en bedömning av riskhanteringen vid varje granskning samt i den årliga riskanalysen. Däremot så har det inte genomförts någon separat granskning av riskhanteringsprocessen varför en sådan kan behöva genomföras under 2024.

### ***Korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och andra oegentligheter***

Myndighetens process för intern styrning och kontroll skall förebygga att verksamheten utsätts för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter. Risker för oegentligheter bedöms i de granskningar som genomförs. I tabell 2 anges granskningar i urval som har genomförts av internrevisionen för att undersöka Karlstads universitets förebyggande arbete.

Granskning	År
Anskaffnings- och upphandlingsprocessen	2005
Upphandling	2019
Avtalshantering	2017
Bisysslor	2005
Bisysslor	2007
Bisysslor	2009
Bisysslor	2015
Bisysslor, uppföljning	2020
Bisysslor	2021
Inventeringar	2017
Löneutbetalningsprocessen	2004
Representation	2012
Representation	2019
Risk för oegentligheter	2014

Tabell 2: Genomförda granskningar i urval där internrevisionen granskat områden som kan vara särskilt utsatta och behöver ingå i verksamhetens förebyggande arbete mot korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Under 2023 föreslås stickprovskontroller av representation, förmånsbeskattning och redovisning av utlägg vid tjänsteresor. Det finns risk för felaktiga utbetalningar, att regelverk och lagstiftning kring momsredovisning och förmånsbeskattning inte följs samt att det är en stressig arbetsmiljö för chefer som ska kontrollera sina medarbetares resor när det finns underlag i flera olika system vid olika tidpunkter.

## Förslag på granskningsområden som inkommit från verksamheten

I internrevisionens kvalitetssäkringsarbete ingår även att ta in synpunkter från granskad verksamhet. I kvalitetsenkäten ställs frågan ”*Vilka andra områden skulle du granska om du vore internrevisor? Motivera gärna*”. De förslag som inkommit under 2022 är följande:

- Genomströmningen på utbildningar där avhoppen är stora.
- Regelefterlevnad i hela organisationen.
- Hantering och inköp av mobiltelefoner.
- Identifiera skillnader mellan fakulteten (HS och HNT) avseende styrdokument, handläggningsordningar, arbetsprocesser, mötes- och organisationsstrukturer samt hur/om dessa på något sätt (och i sådana fall hur) påverkar (a) samverkan/samspel mellan fakulteterna och (b) kommunikation och processer mellan fakulteter och universitetsledning samt CS. Som exempel ges rekryteringsprocessen, docentpolicys, meriterings- och befordransprocesser, processen för sökande, hantering av ersättning (för resor och boende) till studenter under VFU etc.
- Jämställdhetsintegreringsarbetet, fokus på arbetet bör vara mot områden med manlig och kvinnlig överrepresentation för att få balans i arbetet.
- Hur olika stödsystem används, när alla gör olika så nyttjas inte potentialen i systemen. Retendo är ett särskilt exempel där man kunde följa upp tjänsteplanering systematiskt om man hade t.ex. samma rubriker för samma sak på olika institutioner.

## Internrevisionens förslag på granskningar 2023

I revisionsplanen för 2023 återfinns två granskningar från revisionsplanen för 2022.

Granskningen av universitetets arbete med Jämställdhetsintegreringsuppdraget är påbörjad. Den andra granskningen som avser verksamhetsgranskning av HR-avdelningen är omformulerad mot avse en kontroll av representationskostnader, förmånsbeskattning och redovisning av utlägg vid tjänsteresor. Stickprovskontroller kommer förslagsvis göras vid fakulteten för Humaniora och samhällsvetenskap (HS) för att fånga upp första linjens kontroller. Samtidigt görs även granskning av rutiner och arbetssätt samt vilka kontroller som genomförs av andra linjen (HR-avdelningen och avdelningen för ekonomi och planering). Som granskningsuppdrag under 2023 föreslås en övergripande granskning av intern styrning och kontroll (ISK) vid Karlstads universitet samt en granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för Humaniora och samhällsvetenskap. En förstudie föreslås inför en granskning av intern styrning och kontroll av lärarutbildningen med fokus på mandat, ansvar och roller.

### *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.

### *Jämställdhetsintegrering*

*Universitet och högskolor ska fortsatt arbeta med att verksamheterna ska bidra till att nå de jämställdhetspolitiska målen (skr. 2016/17:10) i linje med de inrapporterade inriktningarna för arbetet med jämställdhetsintegrering 2023–2025, t.ex. i fråga om lika möjligheter till karriärvägar, könsbundna studieval och genomströmning.<sup>18</sup>*

Granskningen var planerad att genomföras under 2022 men kommer att genomföras under våren 2023.

### ***Förstudie inför granskning av intern styrning och kontroll av lärarutbildningen med fokus på mandat, ansvar och roller***

Lärarutbildningen är en matrisorganisation gentemot fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap (HS) samt fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap (HNT). Det finns en lärarutbildningsnämnd (LUN) och ett lärarutbildningskansli, i övrigt är pedagogisk personal anställda vid HS och HNT.

Under 2023 föreslår internrevisionen att en förstudie genomförs angående mandat, roller och ansvar för att ge vidare vägledning kring var en granskningsinsats av LUN bör riktas.

Syftet med förstudien är att få en förståelse för hur mandat, ansvar och roller är fördelade mellan fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap och fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap avseende lärarutbildningen och vilket mandat lärarutbildningsnämnden har.

Granskningsmetod kommer i första hand vara genomgång av interna styrdokument, eventuellt kommer kompletterande intervjuer genomföras.

Förstudiens resultat avrapporteras till styrelsen som ett informationsärende.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2023.

### ***Övergripande granskning av den interna styrningen och kontrollen vid Karlstads universitet***

Huvudsyftet med granskningen är att ge en fördjupad bild av processen för intern styrning och kontroll vid Karlstads universitet. Ett annat syfte med granskningen är att stärka den interna kontrollmiljön inom universitetet.

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

Granskningen är planerad att genomföras under februari – oktober 2023.

---

<sup>18</sup> Regleringsbrev för budgetåret 2023 avseende universitet och högskolor

### ***Granskning av intern styrning och kontroll vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap***

Huvudsyftet med granskningen är att få en fördjupad bild av den interna styrningen och kontrollen vid fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap. Ett annat syfte med granskningen är att stärka den interna kontrollmiljön inom Karlstads universitet

Granskningsmetod kommer att vara genomgång av interna styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. Stickprovskontroller kommer vara riktade mot de av internrevisionen tidigare lämnade rekommendationer<sup>19</sup> samt representation, förmånsbeskattning och utlägg vid tjänsteresor. Vid granskningen görs även en analys av risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2023.

### ***Granskning av representation, förmånsbeskattning och utlägg vid tjänsteresor***

I revisionsplanen för 2022 var en granskning av intern styrning och kontroll vid HR-avdelningen planerad. Vid ytterligare bedömning av riskbilden är det framförallt iakttagelser kring representation, förmånsbeskattning samt redovisning av utlägg vid tjänsteresor som är primära att granska varför granskning av intern styrning kontroll vid HR-avdelningen inte kommer genomföras utan istället genomförs en granskning av nämnda områden. Granskningsmetod kommer att vara genomgång av interna styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. På förslag från internrevisionen kommer stickprovskontrollerna genomföras i samband med granskning av intern styrning och kontroll av fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap.

Det finns risk för felaktiga utbetalningar, att regelverk och lagstiftning kring momsredovisning och förmånsbeskattning inte följs samt att det är en stressig arbetsmiljö för chefer som ska kontrollera sina medarbetares resor när det finns underlag i flera olika system vid olika tidpunkter. Vid granskningen görs även en analys av risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Granskningen är planerad att genomföras under februari – augusti 2023.

---

<sup>19</sup> Avser rekommendationer som är lämnade vid granskningen av Handelshögskolan (rapport 2021,2) samt Musikhögskolan Ingesund (rapport 2020,2)