



Internrevisionen

Internrevisionsplan för 2021

Dnr C2021/131

Tore Zetterberg, Internrevisionschef (IRc)

2020-02-18

Antal sidor: 7

Innehåll

1	Inledning	2
2	Internrevisionens riskanalys och granskningsområden	2
3	Revisionsplan för 2021	6
4	Övriga aktiviteter 2021	7

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.

Karlstads universitet är en förvaltningsmyndighet under regeringen som har skyldighet att följa internrevisionsförordningen (2006:1228). Det innebär bland annat att ha en anställd internrevisionschef samt att lyda under Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK).

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.

Kau har en internrevisionschef anställd på 60 procent. Rekrytering av ny IRc genomförs under våren 2021 med mål att hen skall påbörja arbetet under början av hösten 2021.

Med en heltidsanställd internrevisionschef skulle det på helårsbas finnas ca 1740 timmar för revisionsinsatser. Under 2021 beräknas mellan 750 och 1300 timmar bli tillgängligt för revisionsinsatser beroende på när ny IRc börjar samt tjänstgöringsgrad. Under 2020 arbetade internrevisionen 926 timmar och under 2019 var det 1 333 timmar.

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 viss finansiell revision ingår. 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 och granskningsområden

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

Kau redovisar i riskanalysen enligt Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) för 2021 främst risker förknippade med rekrytering och kompetensförsörjning, forskningsresurser avseende att attrahera externa medel, utbildningskvalité samt risker rörande studentrekryteringen.

Arbetsmiljön för medarbetare och studenter har under 2020 påverkats av Coronapandemin. Det är risk för att medarbetare blir uttröttade av den långdragna krishantering, arbete hemifrån påverkar arbetsmiljön och kommunikationen, osäkerhetsfaktorn är hög. Kau har ansvaret för de anställdas arbetsmiljö även när arbetet utförs utanför Kaus lokaler.

IR kan utifrån riskanalyser konstatera att inom flertalet av de större riskområden som identifierats av verksamheten har åtgärder vidtagits för att hantera riskerna. IR prioriterar områden som i och för sig är 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.

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.

Nedan redovisas kortfattat de granskningar som IR föreslår ska genomföras under 2021.

Rekrytering och kompetensförsörjning. Rekrytering och kompetensförsörjning redovisas som den största risken för att Kau inte skall nå målen. Personalen är den viktigaste resursen med ca 1300 anställda. Antalet som börjat under 2020 var 126 och antalet som slutat 149. I december 2020 var det 208 anställda i ålderskategorin 60 och äldre. Det var 64 som var 65+.

Kaus Vision och strategi 2030 är bland annat Utbildning och forskning sker på hög akademisk nivå med stor betydelse för samhället. En god och inkluderande arbetsmiljö stärker universitetet. Arbets- och studiemiljö präglas av tillgänglighet och flexibilitet. Vi attraherar kvalificerade medarbetare och studenter från hela världen och gör universitetet synligt internationellt och nationellt genom högklassig forskning och utbildning, med spets i världsklass.

Riskanalysen ser svårigheter att rekrytera och behålla kompetenta medarbetare som en risk. Lyckas inte Kau med att rekrytera och behålla kompetens försämras möjligheterna att nå målen, att ha en stabil och kontinuerlig utveckling och kvalitetssäkring av utbildningar.

Klarar Kau inte av att behålla nyckelkompetens minskar förmågan att lösa uppdragen inom utbildning och forskning.

Området granskades av internrevisionen 2014 (Dnr 2014/96).

Granskningen kommer att inriktas mot processer, styrdokument, beslut och uppföljningar vid central förvaltning och fakulteterna. Granskningen beräknas bli tidsmässigt omfattande och genomförs under vårterminen.

Arbetsmiljö.

Granskningar övergripande av arbetsmiljö har inte gjorts tidigare förutom av delområden år 2016. Då genomfördes granskningar av antagningspersonalens samt doktorandernas situation.

Coronakrisen har påverkat arbetssituation och miljö, ställt nya krav på hemarbete för medarbetare och studenter. Denna granskning koncentreras till arbetsmiljön för de anställda. Hur fungerar intern styrning och kontroll vid så stora förändringar av arbetssätt som sker under kort tid.

Hur har nya former för kollegial samvaro och kunskapsutbyte, utvecklingsbehov, nya rutiner och former för kommunikation, arbetsrum, utrustning påverkat arbetsmiljön. Hemarbetet i sig kan leda till fysiska besvär. Kau som arbetsgivare har arbetsmiljöansvaret även när arbetet sker i hemmiljö.

Granskningen kommer att inriktas mot styrdokument, särskilda beslut som en följd av Corona och uppföljningar vid central förvaltning och vid fakulteter. Granskningen beräknas genomföras under juni till och med oktober.

Institutionsgranskning. Internrevisionen planerar att genomföra en till två institutionsgranskningar per år. 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. Granskningarna belyser ett brett spektrum av frågeställningar, från strategisk styrning till hanteringen av mer detaljerad ekonomisk information.

Granskningsmetod kommer att vara genomgångar av institutionens styrdokument, intervjuer, analyser och stickprov. Det kommer att vara granskning av finansiell information, ekonomiska transaktioner och upphandling.

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

Institutionsgranskning av Handelshögskolan. Internrevisionen planerar granskning avgränsad till en viss institution. IR granskar inte verksamheten vid Handelshögskolan utifrån några speciella indikationer på brister i den interna kontrollen utan utifrån att det är en stor institution med många delinriktningar.

Granskningen kommer att innebära en genomgång av den interna styrningen och kontrollen inom ett antal områden vid institutionen och innebär mer granskning av det finansiella än vid övrig internrevision. Det innebär att granska styrdokument, uppföljning och rapportering samt upphandling, redovisning, representation, anläggningsredovisning och finansiell rapportering.

Granskningen är planerad att genomföras under maj – augusti 2021.

Study point. Kau har Study Point Dharamsala och Varanasi i Indien. Det är mindre verksamheter belägna långt bort vilket gör det svårare att styra och kontrollera än verksamhet bedriven vid campus Karlstad. Internrevisionen planerar därför att granska styrning och kontroll inklusive ekonomiska transaktioner föranledda av verksamheten vid de två platserna. Granskningen har samma inriktning som en institutionsgranskning men kommer att vara mindre omfattande som en följd av att verksamheterna är relativt små.

Bisysslor. Bisysslor granskades 2015 och har varit föremål för årliga uppföljande granskningar med en särskild avrapportering 2020 då uppföljningarna beslutades avslutas samt att återrapportera vidtagna åtgärder i oktober 2021. Granskningen genomförs augusti - september.

Det har vid granskningarna konstaterats att det kvarstår brister i den interna kontrollen av bisysslor. Kau har vidtagit åtgärder, tagit fram styrdokument, informerat och följt upp men verksamheten följer inte regelverket i tillräcklig omfattning.

UKÄ kommer under 2021, som en del i "Granskning av lärosätenas regeltillämpning" att granska bisysslor. Där framgår att "Från och med 2020 utökas lärosätetillsynen med frågor som rör forskning och forskare:

- kallelseförfarandet
- bisysslor
- oredlighet i forskning.

UKÄ kommer att granska lärosätenas information till de anställda, system för inhämtande av dokumentation. Anställda kommer att väljas ut för stickprovsvis granskning.

Uppföljning av rektorsbeslut. Under 2020 fattades 183 rektorsbeslut. Motsvarande antal under 2019 var 130. Återrapporteringskrav finns dock inte på alla beslut som fattades vilken kan medföra en risk i att fattade beslut inte alltid realiserar. 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.

Uppföljning av tidigare års granskningar genomförs för att granska att eventuella brister i den interna styrningen och kontrollen blivit åtgärdade i enlighet med styrelsens beslut. Granskningar som berörs är Införandet av GDPR och Intranätets funktionalitet, Musikhögskolan Ingesund samt Inventeringar.

Övriga utrednings- och rådgivningsuppdrag avser att genomföra mindre utredningsuppdrag samt exempelvis granskningar för vissa intyg där finansärer och andra parter godtar intyg från internrevisor i stället för från extern revisor.

3 Revisionsplan för 2021

Revisionsplanen bygger på att Tore Zetterberg är anställd 1 januari – 31 augusti 2021 på 60 procent samt därefter för att introducera en ny internrevisionschef från september 2021. Rekrytering av en internrevisionschef påbörjas under våren 2021 med målet att ha personen på plats under hösten 2021.

Revisionsprojekt	Budget timmar	Genomförs tidpunkt
Rekrytering och kompetensförsörjning	220	Februari – maj 2021
Handelshögskolan	100	Maj - augusti 2021
Arbetsmiljö	100	Juni – oktober 2021
Studypoint	30	Juni 2021
Bisysslor	60	Augusti - sept 2021
Följa upp föreslagna/beslutade åtgärder i tidigare års granskningar.	80	Augusti - december 2021
Övriga utrednings- och rådgivningsuppdrag.	50	Under 2021
Summa	640 timmar	

4 Övriga aktiviteter 2021

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

Aktivitet	Budget timmar
Planering, Årsrapport, ESV-rapport mm	120
Risikanalys	40
Uppdatering av Revisionshandboken	60
Egen kompetensutveckling och omvärldsanalys	40
Interna möten, Externa möten med Riksrevisionen, nätverk mm.	80
Summa	340
Total planerad tid 2021	980 timmar

Övrig tid är som utfall 2020. Utfall 2019 var 443 timmar och 2018 var utfallet 412 timmar.

Total tid planeringsbar, med semester borträknad är för heltid 1768 timmar.

Karlstad den 18 februari 2021

Tore Zetterberg
Internrevisionschef