

2023-02-21

Eva Blomquist

Diarienummer: 2022/2542



Internrevisionens årsrapport 2022

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1 Inledning	3
2 Årets revisionsinsatser	5
2.1 Granskningsområden 2022.....	5
2.2 Råd och stöd.....	6
2.3 Iakttagelser och rekommendationer från granskningar avrapporterade under 2022.	6
2.3.1 Institutionsgranskningar 2021 och 2022	6
2.3.2 Uppdraget som prefekt	7
3 Uppföljning av beslutade åtgärder utifrån tidigare genomförda granskningar	8

Sammanfattning

Internrevisionen vid Mittuniversitetet är en organisatoriskt oberoende funktion som rapporterar direkt till universitetsstyrelsen och är administrativt underställd rektor. Funktionen ska granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för intern styrning och kontroll. Enligt styrelsens riktlinjer ska internrevisionen vid årets första styrelsemöte lämna en årsrapport med uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

De granskningsområden som omfattas av uppföljningen och som presenteras i denna årsrapport är

- Lärosätets arbete med oegentligheter (från granskningsår 2019)
- Systematiskt arbetsmiljöarbete (från granskningsår 2019)
- Strategisk kompetensförsörjning (från granskningsår 2020)
- Utvärdering av centrala krisledningsgruppen maa covid-19 (från granskningsår 2020)

Utifrån uppföljningen bedömer internrevisionen att beslutade åtgärder med anledning av lämnade rekommendationer i granskningarna *Lärosätets arbete med oegentligheter* och *Systematiskt arbetsmiljöarbete* från 2019 är genomförda, likaså granskningen av *Strategisk kompetensförsörjning* från 2020. Beslutade åtgärder med anledning av *Utvärdering av centrala krisledningsgruppen maa covid-19* från år 2020 är också i stort genomförda. En av punkterna avseende utbildning och krisövningar är ett fortlöpande arbete. Samtliga granskningar är slutförda efter beslutat slutdatum.

1 Inledning

Internrevisionen vid Mittuniversitetet är en organisatoriskt fristående funktion, som rapporterar till styrelsen och är administrativt underställd rektor. Verksamhet bedrivs i enlighet med god internrevisorssed och god internrevisionsned. Förutom internationell standard fastställd av the Institute of Internal Auditors (IIA) regleras verksamheten av internrevisionsförordningen (2006:1228) med Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter och allmänna råd samt de riktlinjer för internrevision som styrelsen beslutat. Internrevisionen har till uppgift att stödja universitetet genom att ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för intern styrning och kontroll.

Under 2022 har det skett en personalförändring inom universitetets internrevisionsfunktion. Internrevisionschefen sedan 1 mars 2019 har avslutat sin anställning 30 november 2022 och ersatts av en vikarierande internrevisionschef till och med 31 maj 2023. Rekrytering av en ny tillsvidareanställd internrevisionschef genomförs under våren 2023.

Kompetensutveckling och kvalitetsarbete

Enligt god internrevisionsned ska internrevisionschefen utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och förbättring. I kvalitetsutvärderingen ingår så väl fortlöpande självutvärderingar samt årlig självutvärdering. Kvalitets- och förbättringsarbete pågår också kontinuerligt under året i samarbete med internrevisionen vid Luleå tekniska universitet samt Umeå Universitet.

Under året har internrevisionschefen deltagit i upptaktsdag med fokus på riskanalys och planering tillsammans med internrevisionsfunktionerna vid Linnéuniversitet, Luleå tekniska universitet samt Umeå universitet. Vidare har internrevisionen även aktivt deltagit i nätverket för internrevisorer inom universitet och högskola (NIRUH), nätverket för statliga enmansrevisorer (SIRIS), seminarier anordnade av

Ekonomistyrningsverket och IIA Sweden (branschorganisation för internrevisorer).

Enligt de allmänt accepterade riktlinjerna för internrevision utgiven av The Institute of Internal Auditors (IIA), ska internrevisionsfunktioner genomgå en extern kvalitetssäkring vart femte år. I januari 2022 genomfördes en kvalitetssäkring av universitetets internrevision av en extern konsult, vilken visade åter igen att internrevisionen vid Mittuniversitetet utförs i överrensstämmelse med IIAs standards, Code of Ethics samt Internrevisionsförordningen.

Revisionsutskott

Universitetet har ett revisionsutskott vars huvudsakliga syfte är att bereda frågor som rör intern styrning och kontroll, exempelvis Riksrevisionens och internrevisionens granskningar samt universitetets riskanalys, inför styrelsebeslut och därmed effektivisera styrelsens arbete samt utgöra stöd i internrevisionens arbete¹.

Under året har revisionsutskottet utgjorts av Anita Johansson tillika utskottets ordförande, Lena Lindén, Mats Benner och Anna Mårtensson (studeranderepresentant). Internrevisionschefen är administrativ resurs till utskottet och har deltagit vid samtliga av utskottets fyra möten under 2022.

Visselblåsarfunktion

Universitetet har en visselblåsarfunktion med syfte att underlätta anmälan av missförhållanden som universitetet annars inte skulle ha fått kännedom om, det vill säga sådant som rör universitetets vitala intressen eller enskildas liv och hälsa. Visselblåsarfunktionen bemannas av internrevisionschef och chefsjurist. Visselblåsarfunktionen har till uppgift att endera själv hantera anmälan eller se till att den hamnar hos rätt

¹ Arbetsordning för Mittuniversitetet (MIUN 2019/580)

mottagare inom universitetet. Visselblåsarfunktionen har under 2022 haft ett ärende.

Övrigt

Under 2022 har internrevisionschefen genomfört regelbundna avstämningsmöten med rektor, tagit del av minnesanteckningar från möten med Ledningsråd samt kallelser och beslut från Rektorsbeslutsmöten (RBM) och Förvaltningschefens beslutsmöten (FBM). Internrevisionschefen följer även utvecklingen i andra centrala råd och nämnder inom universitetet genom att med jämna mellanrum självständigt bereda sig minnesanteckningar från aktuella forum.

2 Årets revisionsinsatser

2.1 Granskningsområden 2022

Vid ingången av år 2022 hade internrevisionen två pågående granskningar från 2021, institutionsgranskningar samt Uppdraget som prefekt. Den sammanfattande rapporten av generella iakttagelser och rekommendationer från 2021 års institutionsgranskningar föredrogs för styrelsen i maj. En informationsföredragning kommer att genomföras för styrelsen vid styrelsemötet i december 2022 avseende internrevisionens granskning av uppdraget som prefekt. Åtgärder med anledning av granskningen kommer att presenteras av verksamheten vid styrelsens möte i februari 2023 då även styrelsen fattar beslut om åtgärderna.

Den 11 februari 2022 fastställde universitetsstyrelsen internrevisionens förslag till revisionsplan för 2022. Planen omfattade nedan granskningsområden

- Institutionsgranskningar (två stycken)
- Upphandling

Den 14 oktober september beslutade styrelseordförande, på förslag av internrevisionschefen, att granskningsområdet *Upphandling* utgår från revisionsplanen 2022. Detta på grund av tidsbrist att genomföra

granskningen då nuvarande internrevisionschef avslutar sin anställning vid universitetet 30 november.

2.2 Råd och stöd

Rådgivningsuppdrag är en del av internrevisionens verksamhet. I revisionsplanen för 2022 fanns inget definierat rådgivningsuppdrag däremot har internrevisionen ett flertal tillfällen kontaktats av olika verksamheter inom universitetet för råd och stöd i diverse frågeställningar. Områden som berörts är exempelvis representation samt ställningstagande till ett ändrat arbetssätt från Statens Servicecenter gällande gransknings- och kontrollfunktion i utläggsredovisningen. De råd som ges och den kunskap som inhämtas i samband med rådgivning inkluderas i internrevisionens arbete med den årliga riskanalysen.

2.3 Iakttagelser och rekommendationer från granskningar avrapporterade under 2022

2.3.1 Institutionsgranskningar 2021 och 2022

Granskningarna syftar till att bedöma den interna styrningen och kontrollen inom berörda institutioner genom att granska följsamheten till ett urval av regler och rutiner som gäller för verksamheterna. Internrevisionen har i avgränsade delar tittat på följsamhet till regler och rutiner för beslutsfattande och dokumentation av beslut, verksamhetsplanering och uppföljning, ekonomiadministration och personaladministration. Tyngdpunkten för genomförd substanskontroll (stickprovsgranskning) har varit efterlevnad till universitetsgemensamma regler inom det ekonomiadministrativa området. Syftet har också varit att i förekommande fall lämna förslag till förbättringar.

Institutionsgranskningarna 2021 och 2022 har omfattat fyra institutioner, två vid respektive fakultet. Internrevisionen har lämnat rekommendationer inom vissa områden till de enskilda institutionerna. Granskningarna visar att det generellt främst föreligger brister i efterlevnaden av interna regelverk avseende representation och bisysslor. Utifrån genomförda granskningar samt att det pågår ett arbete med regelefterlevnaden främst

kopplat till representation, såg internrevisionen inte något behov av att lämna några rekommendationer för beslut om åtgärder på universitetsövergripande nivå.

2.3.2 Uppdraget som prefekt

Granskningen syftade till att bedöma om uppdraget är anpassad till arbetsuppgifterna dvs om prefekten getts tillräckliga förutsättningar för att väl kunna genomföra sitt uppdrag. Granskningen har även berört kravställningen för att utses som prefekt.

Internrevisionens sammanfattande bedömning är att det finns större förbättringsmöjligheter för att ge universitetets prefekter bättre förutsättningar att genomföra sitt uppdrag.

Granskningen resulterade i totalt sex iakttagelser med 10 tillhörande rekommendationer. Nedan följer några av rapportens mest väsentliga rekommendationer

- genomföra en undersökning av prefekternas organisatoriska och sociala arbetsmiljö.
- genomföra en analys av prefekternas förutsättningar sett till kontexten i de olika verksamheterna, vilket ska resultera i ett underlag för vidare diskussion om storlek på medarbetargrupper.
- genomföra en översyn av aktuella arbetsordningar och besluts- och delegationsordningar för att utreda om det finns möjlighet att skapa formella understrukturer med formellt vidaredelegerade arbetsuppgifter och beslutsmandat från prefekter.
- genomför en gapanalys gällande vilket behov av stöd som prefekterna har och det stöd som de centrala stödverksamheterna erbjuder och levererar.
- utifrån vad ovan analys resulterar i, justera utformningen av det stöd som erbjuds. Förändringen bör omfatta såväl de centrala stödverksamheterna som närstöd via fakulteterna.

- initiera ett arbete med att se över hur uppdragets attraktivitet kan öka utifrån de specifika villkor som gäller, exempelvis lönetillägg och repatrieringstid.
- utreda om det finns möjligheter för prefekter att få hjälp att fortsatt bedriva sin forskning under tiden för förordandet genom att exempelvis tillföra en forskningsresurs.

Åtgärder med anledning av rapporten beslutas av styrelsen vid styrelsemötet 2023-02-21.

3 Uppföljning av beslutade åtgärder utifrån tidigare genomförda granskningar

I internrevisionens uppdrag ingår att följa upp efterlevnaden av åtgärder beslutade av styrelsen med anledning av internrevisionens granskningsrapporter. Uppföljning sker generellt två år efter aktuellt granskningsår. Sedan 2020 får styrelsen årligen ta del av verksamhetens egen uppföljning av samtliga beslutade åtgärder oavsett granskningsår vid styrelsemötet i september. Årets uppföljning från internrevisionen omfattar beslutade åtgärder med anledning av internrevisionsgranskningar genomförda under 2020 samt åtgärder som ej var genomförda vid upprättande av internrevisionens årsrapport 2021².

Nedan följer en övergripande sammanställning över beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningsrapporter. För en mer detaljerad sammanställning, se **Bilaga 1**.

² Internrevisionens årsrapport 2021 (MIUN 2021/2730)

Internrevisionen har bedömt progressen av varje granskningsrapport utifrån följande



Beslutade åtgärder vidtagna

Rapporter där verksamheten genomfört de beslutade åtgärderna. Denna bedömning betyder dock inte att verksamheten kan sluta att arbeta med området utan att det övergår i den ordinarie verksamheten att aktivt arbeta med området.



Beslutade åtgärder påbörjade

Rapporter där verksamheten arbetar med de beslutade åtgärderna.



Beslutade åtgärder ej påbörjade

Rapporter där verksamheten inte påbörjat arbetet med de beslutade åtgärderna.

Granskningsår	Internrevisionsrapport	Slutdatum beslutade åtgärder	Aktuell status
2020	Utvärdering av centrala krisledningsgruppens arbete maa Covid-19 (MIUN 2021/1303)	2022-12-31	
2020	Strategisk kompetensförsörjning (MIUN 200/908)	2021-12-31	
2019	Systematiskt arbetsmiljöarbete (MIUN 2020/725)	2020-06-30	
2019	Lärosätets arbete med oegentligheter (MIUN 2019/2071)	2020-12-31	