

2024-09-26

Internrevisionschef Mona Vesslegård

Diarienummer: MIUN 2023/2833



# Revisionsplan 2024

Beslutad 2023-12-14. Reviderad 2024-09-26

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Internrevisionens riskanalys</b> .....	<b>3</b>
2.1 Genomförande .....	3
2.2 Väsentliga riskområden .....	4
2.2.1 Verksamhetsförlagd utbildning inom sjuksköterskeutbildning .....	5
2.2.2 Säkerhet på campus.....	6
2.2.3 Informations- och IT-säkerhet.....	6
2.2.4 Lokalutnyttjande .....	7
2.2.5 Förutsättningar .....	7
2.3 Prioritering.....	8
2.4 Uppdatering .....	9
<b>3 Internrevisionens aktiviteter 2024</b> .....	<b>10</b>
3.1 Granskningar .....	10
3.1.1 Hantering av forskningsdata.....	10
3.1.2 Laborationsmiljö .....	10
3.1.3 Institutions- och avdelningsgranskningar .....	11
3.2 Råd och stöd.....	11
3.3 Planering och uppföljning.....	12
3.4 Kvalitetsarbete .....	12
3.5 Kompetensutveckling och nätverkande .....	13
3.6 Övrig handläggning.....	13
3.6.1 Revisionsutskott .....	13
3.6.2 Visselblåsarfunktion.....	14
3.6.3 SUHF:s expertgrupp för samverkan .....	14
<b>4 Rapportering</b> .....	<b>14</b>
<b>5 Tids- och resursplanering</b> .....	<b>14</b>

## Sammanfattning

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med en rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av myndighetsförordningens § 3.

De riskområden som internrevisionen för närvarande bedömer mest väsentliga är 1) verksamhetsförlagd utbildning inom sjuksköterskeutbildning, 2) säkerhet på campus, 3) informations- och IT-säkerhet, 4) lokalutnyttjande samt 5) förutsättningar (anslag, takbelopp, autonomi och akademisk frihet).

Utifrån prioritering föreslår internrevisionen granskningar inom riskområdena *säkerhet på campus* samt *informations- och IT-säkerhet*.

Föreslagna granskningar:

- Hantering av forskningsdata
- Laborationsmiljö
  - Säkerhet
  - Tillgångar och inventarier
- Institutions- och avdelningsgranskningar

Utöver föreslagna granskningar planeras löpande aktiviteter vilket inkluderar råd och stöd, planerings- och uppföljningsverksamhet, kvalitetsarbete, kompetensutveckling och handläggning.

Revisionsplanen revideras i september 2024 för att inkludera två rådgivningsuppdrag. Uppdragen påverkar leveransdatum för granskningen av hanteringar forskningsdata.

Avrapportering av granskningar sker löpande till universitetsstyrelsen vid styrelsemötet närmast avslutad granskning och löpande aktiviteter avrapporteras i internrevisionens årsrapport 2024.

Förslag till revisionsplan har stämts av med universitetsstyrelsens ordförande, rektor och revisionsutskott.

# 1 Inledning

Internrevisionen är en oberoende säkrings- och rådgivningsverksamhet som bedrivs enligt *internrevisionsförordningen* (2006:1228), *Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd*, *The International Professional Practices Framework (IPPF)* samt *Riktlinjer för internrevisionen*<sup>12</sup>. Internrevisionen har till uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten.

Internrevisionens arbete vägleds av en riskanalys, struktureras i en revisionsplan, konkretiseras i granskningsplaner och följs upp i granskningsrapporter och årsrapport.

## 2 Internrevisionens riskanalys

### 2.1 Genomförande

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet:

- fullgör sina uppgifter,
- uppnår verksamhetens mål,
- uppfyller verksamhetenskraven i myndighetsförordningens § 3, dvs. verksamheten;
  - bedrivs effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen,
  - redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt,
  - hushållar väl med statens medel.

Risken analysen ska omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för och bygga på internrevisionens egna bedömningar av verksamhetens risker.

<sup>1</sup> MIUN 2023/197

<sup>2</sup> Yrkesetisk kod och internationella standarder utfärdade av The Institute of Internal Auditors (IIA)

Internrevisionens riskanalys inför 2024 bygger på universitetets grunduppdrag enligt högskolelag och högskoleförordning, uppdrag och mål specificerade i regleringsbrev samt Mittuniversitetets strategi<sup>3</sup> som pekar ut riktningen för verksamhetens utveckling. Till detta tillkommer information från olika källor i syfte att fånga upp behov av granskningar. Väsentliga informationskällor:

- Interna styrdokument
- Verksamhetens riskanalys
- Tidigare granskningar
- Intervjuer med olika roller och funktioner inom universitetet<sup>4</sup>
- Förnyad bedömning av riskområden som identifierats tidigare år
- Omvärldsbevakning kopplat till lagstiftning, tillsynsmyndigheter samt andra internrevisioners granskningar och riskbedömningar

Internrevisionen har i sin analys bedömt risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och andra oegentligheter. Risken för oegentligheter bedöms även vid varje enskild granskning som genomförs.

## 2.2 Väsentliga riskområden

Utifrån insamlad information har internrevisionen värderat och bedömt identifierade risker/riskområden utifrån ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv. Internrevisionen delar i stort den bedömning av risker som verksamheten återger i sin riskanalys<sup>5</sup> men har även identifierat ytterligare risker.

De riskområden som internrevisionen för närvarande bedömer mest väsentliga är 1) verksamhetsförlagd utbildning (VFU) inom sjuksköterskeutbildning, 2) säkerhet på campus, 3) informations- och IT-säkerhet, 4) lokalutnyttjande samt 5) förutsättningar (anslag, takbelopp, autonomi och akademisk frihet).

<sup>3</sup> Mittuniversitetets strategi 2019–2026 (MIUN 2018/1006)

<sup>4</sup> 24 intervjuer har genomförts.

<sup>5</sup> Utkast enligt FISK 2024

		Sannolikhet			
		Osannolikhet (1) - Det finns inga tecken på att händelsen kommer inträffa	Liten sannolikhet (2) - Det finns enstaka och tvetydliga tecken på att händelsen kommer att inträffa	Påtaglig sannolikhet (3) - Det finns flera och tydliga tecken på att händelsen kommer att inträffa	Mycket stor sannolikhet (4) - Händelsen kommer att inträffa förr eller senare
Konsekvens	Allvarig (4) - Konsekvensen är allvarig och kan innebära att Miuns uppdrag inte kan utföras		Säkerhet på campus	VFU	
	Kännbar (3) - Konsekvensen är kännbar och kan innebära att delar av Miuns uppdrag inte kan fullföljas			Informations- & IT-säkerhet  Förutsättningar	
	Lindrig (2) - Konsekvensen är lindrig men äventyrar sannolikt inte Miuns uppdrag				Lokalt nyttjande
	Försumbar (1) - Konsekvensen är försumbar och har obetydlig påverkan på Miuns uppdrag				

Figur 1 Internrevisionens riskmatris inkl. riskområden med riskvärde över 8

## 2.2.1 Verksamhetsförlagd utbildning inom sjuksköterskeutbildning

Mittuniversitetet erbjuder sjuksköterskeutbildning och i regleringsbrev framgår att universitetet under 2021–2024 har ett mål att utfärda 980 stycken examina från hälso- och sjukvårdsutbildningar (sjuksköterskeexamina och specialistsjuksköterskeexamina)<sup>6</sup>. Inom sjuksköterskeutbildningen ingår verksamhetsförlagd utbildning (VFU) och i högskoleförordningen<sup>7</sup> regleras hur stor del av utbildningen som ska vara klinisk. Under senaste åren har Mittuniversitetet haft svårt att tillhandahålla tillräckligt många platser för VFU.

Brist på VFU-platser kan bland annat medföra att studietiderna förlängs och examinationer försenas vilket i sin tur kan leda till att uppsatta mål för examina inte uppnås. Genomströmningen försämras och underproduktion av helårsprestationer (HPR)/takbelopp kan uppstå. Ökad konkurrens om platser kan i sin tur leda till stress och oro för studenterna.

<sup>6</sup> Regleringsbrev för budgetåret 2023 avseende Mittuniversitetet

<sup>7</sup> 6 kap. 17 a § och bilaga 4

### 2.2.2 Säkerhet på campus

Ett flertal lagar och förordningar reglerar säkerhetskudd och skydd mot olyckor och arbetsmiljö. Ökad hotbild i samhället i form av bland annat hat- och hothandlingar, brottslighet, terrorism och cyberattacker är några av de faktorer som kan bidra till en känsla av osäkerhet och oro bland medarbete och studenter. Systematiska säkerhets- och arbetsmiljöarbetet är av stor betydelse för att skydda medarbetares och studenters hälsa och välbefinnande men också för att skydda universitetets egendom och resurser.

Bristande säkerhetsrutiner vid olika typer av hot och faror som kan uppstå, såsom våld, stöld, brand och olyckor, kan innebära en risk för farliga arbetsförhållanden för Mittuniversitetets medarbetare och studenter. Bristande arbetsmiljö kan orsaka stress, ohälsa, olyckor, konflikter och minskad produktivitet. Konflikter och spänningar mellan olika grupper kan öka risken för hot-, hat- och våldshandlingar.

### 2.2.3 Informations- och IT-säkerhet

Informations- och IT-säkerhetsarbetet regleras av föreskrifter utfärdade av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB)<sup>8</sup>. Mittuniversitetet hanterar en stor mängd känslig information, inklusive personuppgifter om medarbetare och studenter, forskningsdata och andra typer av konfidentiell information vilket gör att bristande informations- och IT-säkerhetsarbete kan resultera i ett antal risker.

Mittuniversitetet kan bland annat utsättas för dataintrång av olika slag. Stulen alternativt saboterad information kan ha allvarliga konsekvenser för forskningsprojekt och universitetet som helhet. Kopplat till IT-säkerhet finns risken att sårbarheter i universitetets eller tredjepartsleverantörs programvara, system och tjänster utnyttjas av angripare. Ett haveri i intranät eller e-post kan riskera att medarbetare och studenter inte kan kommunicera eller genomföra sina arbetsuppgifter.

<sup>8</sup> MSBFS 2020:6, MSBFS 2020:7, MSBFS 2020:8

### 2.2.4 Lokalutnyttjande

Myndighetsförordningens 3 § reglerar förvaltning av resurser vilket inkluderar användningen av lokaler. Ett ökat antal medarbetare som arbetar på distans och nya utbildningsformat påverkar hur universitetets lokaler används och nyttjas. Effektivt lokalutnyttjande blir allt viktigare med tanke på kostnadsökningarna i samhället.

Ineffektivt lokalutnyttjande kan innebära underutnyttjande av resurser. Tomma eller delvis tomma lokaler innebär förlust av potentiella användningsmöjligheter samt onödiga drifts- och underhållskostnader. Står lokaler oanvända finns även en ökad risk för inbrott, skadegörelse och obehörig åtkomst.

### 2.2.5 Förutsättningar

I högskoleförordningen<sup>9</sup> framgår att den akademiska friheten ska främjas och värnas. Forskningens frihet finns även reglerad i grundlag<sup>10</sup>. Den akademiska friheten och lärosätenas autonomi har dock kommit att bli alltmer hotad i allt fler länder inklusive Sverige. Om lärosätenas institutionella autonomi och akademiska frihet inte är stark kan det medföra ett antal risker.

Bland annat finns det en risk att basanslagen för forskning och utbildning inte är dimensionerade utifrån behov. Risk finns att Mittuniversitetet blir alltmer beroende av extern forskningsfinansiering eller att forskningen blir snedvriden för att passa en viss agenda eller finansieringskälla. Ökad detaljstyrning inom grundutbildning där vissa områden eller utbildningar pekats ut riskerar att leda till undanträngningseffekter om inte nya medel inte tillförs. Detaljstyrning av själva genomförandet av utbildningar kan leda till att utbildningarna bli politiserade och förlora sin objektivitet. Det kan också innebära att vissa ämnen eller perspektiv prioriteras framför andra.

<sup>9</sup> Högskoleförordningen 1 kap. 6 §

<sup>10</sup> Regeringsformen, SFS1974:152, 2 kap 18



## 2.3 Prioritering

Vid prioritering av områden som föreslås granskas har internrevisionen utgått från frågeställningarna:

1. Är området relevant och finns väsentlig risk?
2. Är området möjligt att granska?
3. Är det rätt tidpunkt att granska området?

Utifrån prioritering föreslår internrevisionen granskningar inom riskområdena *säkerhet på campus* samt *informations- och IT-säkerhet*. Vilka specifika granskningsinsatser som föreslås framgår av avsnitt 3.1. Granskningarna har inriktats mot områden där internrevisionen bedömer att det finns väsentliga risker ur ett sannolikhets- och konsekvensperspektiv, förbättringsmöjligheter och/eller är ett område som är strategiskt viktiga för universitetsstyrelsen att ha inblick i.

Internrevisionen har inte föreslagit granskningar inom områden som omfattas av verksamhetens riskanalys eller där utvecklingsprojekt pågår. Detta för att det generellt är svårt att genomföra granskning inom ett område där förväntningarna förväntas ändras under pågående granskningsperiod samt att det leder till dubbelarbete och att hushållningen med statens medel inte blir effektiv. Internrevisionens har inte heller prioriterat granskningar inom områden där tillsynsmyndigheter indikerat att de kommer genomföra en granskning eller tillsyn. Nedan beskrivs kort varför granskningar inte föreslås inom riskområdena *verksamhetsförlagd utbildning, lokalutnyttjande och förutsättningar*.

Verksamhetsförslag utbildning sjuksköterskeutbildning: Mittuniversitetet är inte ensam "riskägare" utan det är viktigt att universitetet och hälso- och sjukvårdssektorn arbetar tillsammans för att hantera utmaningarna. Utbildningsdepartementet har tillsatt en särskild utredare som ska stödja universitet och högskolor, hälso- och sjukvårdshuvudmän och vårdgivare i arbetet med att tillhandahålla ändamålsenliga lärandemiljöer. Syftet är att öka tillgången till platser där studenter i sjuksköterskeutbildningen kan genomföra sin VFU så att fler utbildningsplatser kan erbjudas.

Utvecklingsarbete pågår inom Mittuniversitetet för att nå nya krav utifrån ändringen i högskoleförordningen (1993:100)<sup>11</sup> och utifrån rekommendationer från Universitetskanslersämbetets (UKÄ) tematiska utvärdering kopplat till sjuksköterskeexamen<sup>12</sup>.

Lokalutnyttjande: Riksrevisionen har i sin granskningsplan för 2023/2024<sup>13</sup> indikerat att de eventuellt kommer granska lokalförsörjningen inom staten kommande år och i november 2023 inledes deras granskning kopplat till myndigheters distansarbete. Inom universitetet pågår arbete kopplat till framtidens arbetssätt där lokaler delvis berörs.

Förutsättningar: Mittuniversitetet är inte ensam "riskägare" utan det är viktigt att lärosätena i Sverige och andra organisationer tillsammans arbetar för att synliggöra risker och utmaningar. Utmaningar kopplat till akademisk frihet och institutionell automat har lyfts av Sveriges universitets- och högskoleförbund (SUHF)<sup>14</sup>. UKÄ inhämtar just nu underlag till en nationell sammanställning av lärosätenas arbete med att främja och värna den akademiska friheten<sup>15</sup>. Mittuniversitetets ledning har löpande dialog med utbildningsdepartementet om vikten av ökade anslag.

## 2.4 Uppdatering

Internrevisionens riskanalys är ett levande dokument och uppdateras löpande utifrån genomförda granskningar, förändringar i omvärlden och övriga inspel. Uppdaterad riskanalys kan i vissa fall resultera i behov av revideringar i fastställd revisionsplan. Mindre förändringar under året beslutas av universitetsstyrelsens ordförande vartefter universitetsstyrelsen informeras. Vid behov av större förändringar lämnas förslag till en reviderad revisionsplan till universitetsstyrelsen för beslut. Med större förändringar avses att en eller flera aktiviteter i revisionsplanen utgår eller att aktivitet tillkommer vilken ska rapporteras till universitetsstyrelsen.

<sup>11</sup> 6 kap. 17 a § och bilaga 4 gällande utbildning till sjuksköterska.

<sup>12</sup> Granskning 2021/2022 kopplat till examensmålen för färdighet och förmåga.

<sup>13</sup> Riksrevisionen diarienummer 2023/0725

<sup>14</sup> Akademisk frihet och institutionell autonomi, Tim Ekberg, ISBN 978-91-983359-9-6

<sup>15</sup> UKÄ Reg. Nr. 111-0127-23

Under försommaren inkom önskemål om två rådgivningsuppdrag. Internrevisionen har bedömt rådgivningsuppdragen utifrån ett riskperspektiv.

## **3 Internrevisionens aktiviteter 2024**

### **3.1 Granskningar**

#### **3.1.1 Hantering av forskningsdata**

I riskområdet informations- och IT-säkerhet ingår lagring och hantering av forskningsdata. Lagring av forskningsdata har varit en del av internrevisionens riskanalys och förslag till granskning under flera år men granskning har blivit framflyttad av olika anledningar. Bland annat infördes ett ledningssystem för informationssäkerhet (LIS) 2019 och under 2020–2022 pågick ett övergripande projekt kopplat till etablering av stöd för hantering och tillgängliggörande av forskningsdata. 2023 granskade Riksrevisionen lärosätenas skydd av forskningsdata. Mittuniversitetet deltog i granskningen genom att svara på ett antal enkätfrågor.

Med avstamp i Riksrevisionens iakttagelser på nationell nivå syftar granskningen till att säkerställa att Mittuniversitetet effektivt hanterar och skyddar forskningsdata och uppfyller efterlevnadskrav. I granskningen kan konsultstöd komma att nyttjas.

#### **3.1.2 Laborationsmiljö**

Kopplat till riskområdet säkerhet på campus finns ett flertal möjliga granskningsområden men internrevisionen föreslår att inleda med en granskning av laborationsmiljö. Dessa miljöer behöver vara säkra för de medarbetare och studenter som vistas där och miljöerna behöver ha god intern styrning och kontroll på tillgångar och inventarier. Granskningen föreslås vara tvådelad.

##### **3.1.2.1 Säkerhet**

Syftet med granskningens första del är att främja en säker arbetsmiljö, minska riskerna för olyckor och skador, säkerställa efterlevnad av

säkerhetsföreskrifter och upprätthålla en säkerhetskultur inom laborationsmiljön.

### 3.1.2.2 Tillgångar och inventarier

Syftet med granskningens andra del är att säkerställa att Mittuniversitetets tillgångar och inventarier hanteras och redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt enligt relevanta lagar, föreskrifter och riktlinjer samt främja den interna styrningen och kontrollen.

### 3.1.3 Institutions- och avdelningsgranskningar

Universitetsstyrelsen beslutade 2020 att internrevisionen årligen ska genomföra institutionsgranskningar<sup>16</sup>. Från och med 2024 föreslås att begreppet institutionsgranskningar utökas för att inkludera avdelningar eller andra typer av organisationsenheter med anställd personal. Under 2024 föreslås att fyra institutions- och avdelningsgranskningar genomförs.

Granskningarna omfattar följsamhet till interna ekonomiadministrativa rutiner och utvalda delar av andra regelverk. Syftet är att bidra med mervärde till granskad verksamhet och bidra till förbättringar av den interna styrningen och kontrollen vid universitetet.

## 3.2 Råd och stöd

Internrevisionen har, förutom sitt granskande uppdrag, möjlighet att tillhandahålla rådgivande och stödjande aktiviteter. Internrevisionen kan till exempel nyttjas till råd och stöd inom områden där brister redan finns identifierade och där ett proaktivt arbete kan hjälpa verksamheten.

Aktiviteter kan vara planerade eller uppkomma under revisionsåret.

Avvägning utifrån kompetens och resurs ska göras från fall till fall.

För att internrevisionen ska utgöra en naturlig samtalspartner i områden kopplade till intern styrning och kontroll bör också viss tid avsättas för att aktivt uppmuntra och främja att verksamheten nyttjar internrevisionens rådgivningstjänster.

<sup>16</sup> MIUN 2019/2350

Inför 2024 fanns inga större rådgivningsuppdrag inplanerade men under försommaren 2024 inkom önskemål om två rådgivningsuppdrag;

- Uppföljning av utvalda områden utifrån institutionsgranskning
- Översyn av uppdragsutbildning

### 3.3 Planering och uppföljning

Internrevisionsprocessen vägleds av en riskanalys, struktureras i en revisionsplan och följs upp i en årsrapport. Arbetet med dessa delar av processen ingår inte i något av de enskilda granskningsuppdragen men utgör viktiga förutsättningar för granskningsverksamheten som helhet.

I årsrapporten avrapporteras genomförda granskningar och aktiviteter för granskningsåret och uppföljning av beslutade åtgärder med anledning av tidigare granskningar. Beslutade åtgärder följs vanligtvis upp två år efter granskningsåret. I årsrapport 2024 sker därmed uppföljning av åtgärder utifrån granskningar tillhörande revisionsplan 2022 samt uppföljning av åtgärder avseende tidigare granskningar vilka inte bedömts åtgärdade. Om internrevisionen bedömer att beslutade åtgärder inte är vidtagna kommer området fortsatt bevakas och avrapporteras.

### 3.4 Kvalitetsarbete

Internrevisionens systematiska kvalitetsarbete syftar till att identifiera eventuella brister och förbättringsområden och därigenom förbättra kvaliteten på internrevisionens arbete. En del i internrevisionens interna kvalitetsarbete är att verksamheten, och i vissa fall andra internrevisionschefer, får sakgranska granskningsrapporter innan dessa rapporteras till revisionsutskott och universitetsstyrelse. En annan del i kvalitetsarbetet självutvärdering och Ekonomistyrningsverkets (ESV) årliga enkät kopplat till intern styrning och kontroll och internrevision. Vart femte år genomförs extern kvalitetssäkring av internrevisionsfunktionen. Senaste externa kvalitetssäkring genomfördes 2021 och presenterades för universitetsstyrelsen 2022.

En viktig kvalitetsaspekt är följsamhet till IPPF. Standarderna håller på att uppdateras och enligt preliminär tidplan kommer de publiceras under första kvartalet 2024. Standarderna börjar gälla 12 månader efter publicering. Tid har avsatts för att uppdatera internrevisionens handbok, rutiner och mallar för att överensstämma med reviderade standarder.

### 3.5 Kompetensutveckling och nätverkande

Internrevisionen omfattar all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Kompetensutveckling och ett aktivt deltagande i nätverk är därför en viktig del i internrevisionens arbete för att säkerställa att funktionen har den kompetens som krävs för att uppfylla sin roll.

Nätverkande sker bland annat inom nätverket för nordiska internrevisorer vid universitet och högskolor (NIRUH), nätverket för solitära internrevisorer i staten (SIRIS), ekonomistyrningsverkets nätverk för internrevisorer samt mer informella nätverk med andra internrevisionsfunktioner. Kompetensutveckling kommer ske genom deltagande i diverse kurser, utbildningar, workshops och seminarier. Internrevisionschef deltar i Sveriges universitets- och högskoleförbunds (SUHF) administrativa ledarskapsprogram under 2024/2025.<sup>17</sup>

### 3.6 Övrig handläggning

#### 3.6.1 Revisionsutskott

Universitetets revisionsutskott<sup>18</sup> bereder frågor som rör intern styrning och kontroll inför styrelsebeslut. Syftet är att effektivisera universitetsstyrelsens arbete samt utgöra stöd i internrevisionens arbete. Revisionsutskottet bereder bland annat Riksrevisionens och internrevisionens granskningar samt universitetets riskanalys. Internrevisionschefen är administrativt stöd till utskottet och medverkar vid utskottets möten.

<sup>17</sup> Meddelande om antagning kom vecka 49 2023, dvs efter beslut om revisionsplan 2024

<sup>18</sup> Mittuniversitetets arbetsordning MIUN 2019/580

### 3.6.2 Visselblåsarfunktion

Visselblåsarfunktionen är ett led i universitetets arbete med att motverka förekomst av korruption och andra allvarliga oegentligheter i verksamheten. Visselblåsarfunktionen har till uppgift att endera själv hantera anmälan eller se till att den hamnar hos rätt mottagare inom universitetet. Funktionen rapporterar till rektor, eller i de fall det bedöms som olämpligt, till universitetsstyrelsens ordförande. Internrevisionschef och chefsjurist bemannar visselblåsarfunktion.

### 3.6.3 SUHF:s expertgrupp för samverkan

Rektor är under perioden 2024–2025 ordförande i SUHF:s expertgrupp för samverkan. Internrevisionschef är administrativt stöd till rektor i samband med ordförandeskapet.

## 4 Rapportering

Varje granskningsaktivitet konkretiseras i en projektplan och summeras i en granskningsrapport. Avrapportering sker löpande till universitetsstyrelsen vid styrelsemötet närmast efter avslutad granskning. Innan rapportering sker till universitetsstyrelsen har universitetsledningen och revisionsutskottet fått del av utkast till rapport. Löpande aktiviteter återrapporteras i årsrapport.

## 5 Tids- och resursplanering

Internrevisionens budgetram 2024 uppgår till 1 322 tkr. Förutom lönekostnader inkluderar ramen konsultkostnader samt övriga personalkostnader för nätverkande, kompetensutveckling och avgifter.

Deltagaravgift för SUHF:s administrativa ledarskapsprogram ingår inte i ramen utan finansieras av förvaltningschef. Boende och resekostnader i samband med träffar bekostas av internrevisionen och den kostnaden ingår inte i budgeten för 2024. Erasmus-medel har beviljats för resa till Bryssel.

2024 har konsultkostnaderna utökats för att täcka behovet av konsultstöd i samband med granskning kopplat till lagring av forskningsdata.

Tabell 1 Internrevisionens budget 2020–2024, tkr

Kostnadsslag/år	2024	2023	2022	2021	2020
Lönekostnader	1322	807	509	494	482
Konsultkostnader	500	100	200	200	200
Övriga personalkostnader	30	30	60	60	60
<b>Summa</b>	<b>1852</b>	<b>937</b>	<b>769</b>	<b>754</b>	<b>742</b>

Internrevisionen består av en heltidsanställd internrevisionschef<sup>19</sup> vilket ger cirka 1 700 timmar<sup>20</sup> att fördela mellan föreslagna aktiviteter.

Internrevisionschef har möjlighet att avropa konsultstöd i de granskningar som internrevisionen anser vara lämpligt inom ramen för tilldelade resurser och avtal.

Tabell 2 Preliminär tidsplanering 2024

Aktivitet	Timmar	Timmar reviderad plan
<b>Granskning</b>	1 200	1 050 <sup>21</sup>
- <i>Hantering av forskningsdata</i>		
- <i>Laborationsmiljö</i>		
- <i>Institutions- och avdelningsgranskning</i>		
<b>Råd och stöd</b>	80	230 <sup>22</sup>
<b>Planering och uppföljning</b>	180	180
<b>Kvalitetsarbete</b>	80	80
<b>Kompetensutveckling och nätverkande</b>	120	120
<b>Övrig handläggning (Revisionsutskott, visseblåsarfunktion och SUHF)</b>	40	40
<b>Summa</b>	<b>1 700</b>	<b>1700</b>

<sup>19</sup> From 1 september 2023

<sup>20</sup> Semester, helgdagar och förkortad arbetstid borträknat

<sup>21</sup> Granskning av forskningsdata inleds 2024 men avslutas under 2025

<sup>22</sup> Justering på grund av två rådgivningsuppdrag som inkommit under försommaren 2024