

Plan
2024-12-19
Diarienummer: MIUN 2024/3146

Revisionsplan 2025

Publicerad: 2024-12-19

Beslutsfattare: Universitetsstyrelsen.

Ansvarig funktion: Internrevisionen

Handläggare: Mona Vesslegård

Beslutsdatum: 2024-12-19

Sammanfattning: Revisionsplanen inkluderar granskningsuppdrag, rådgivningsuppdrag, budget och resurser för internrevisionen. Planen bygger på internrevisionens årliga riskanalys. Uppdrag utöver de som framgår av revisionsplanen kan antas om tid finns

Tidigare versioner:

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Inledning	4
2 Internrevisionens riskanalys	4
2.1 Genomförande	4
2.2 Väsentliga riskområden	5
2.2.1 Förutsättningar.....	6
2.2.2 Resurshantering.....	7
2.2.3 Säkerhet.....	7
2.3 Uppdatering	8
3 Internrevisionens aktiviteter 2025	9
3.1 Granskningar	9
3.1.1 Tjänsteplanering	10
3.1.2 Hantering av forskningsdata	10
3.1.3 Institutions- och avdelningsgranskningar.....	10
3.2 Råd och stöd.....	11
3.2.1 Effekten av allmänna lärosättesmedel.....	11
3.2.2 Översyn av uppdragsutbildning	11
3.2.3 Löpande rådgivning och stöd.....	11
3.3 Planering och uppföljning.....	12
3.4 Kvalitetsarbete	12
3.5 Kompetensutveckling och nätverkande	13
4 Rapportering	13
5 Övrig handläggning	13
5.1 Revisionsutskott.....	13
5.2 Visselblåsarfunktion	14
5.3 SUHF:s expertgrupp för samverkan	14
6 Tids- och resursplanering	14
Bilagor	16
1. Riskanalys.....	16
2. Sammanställning gransknings- och rådgivningsuppdrag	18

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 inom områdena förutsättningar, resurshantering samt säkerhet. Utifrån prioritering föreslås granskningar kopplat till:

- Hantering av forskningsdata
- Tjänsteplanering
- Institutions- och avdelningsgranskningar

Utöver granskningar planeras löpande aktiviteter vilket inkluderar råd och stöd, planerings- och uppföljningsverksamhet, kvalitetsarbete, kompetensutveckling och handläggning. För 2025 finns ett konkretiserat rådgivningsuppdrag:

- Effekter av allmänna lärosättesmedel

Avrapportering av granskningar sker löpande till universitetsstyrelsen vid styrelsemötet närmast avslutad granskning och löpande aktiviteter avrapporteras i internrevisionens årsrapport 2025.

I samband med upprättande av revisionsplan har internrevisionschef haft samtal med styrelsens ordförande, revisionsutskottet, universitetsdirektör och rektor för att säkra ändamålsenlighet när det gäller revisionsuppdrag och förväntningar på internrevisionen.

1 Inledning

Internrevisionen är en oberoende säkrings- och rådgivningsverksamhet som bedrivs enligt *internrevisionsförordningen* (2006:1228), *Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd*, *Globala standarder för internrevision (IPPF)*¹ samt *Riktlinjer för internrevisionen*².

Internrevisionen har till uppgift att bidra med oberoende och objektiva insikter som skapar mervärde och förtroende för verksamheten samt förbättrar universitetets processer för ledning, riskhantering samt styrning och kontroll.³ Internrevisionens arbete vägleds av en riskanalys, struktureras i en revisionsplan, konkretiseras i arbetsprogram 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.

¹ Standarder och principer utfärdade av The Institute of Internal Auditors (IIA)

² Riktlinjer för internrevisionsfunktionen MIUN 2024/3124

³ Plan för internrevisionsfunktionen MIUN 2024/2993

Plan

2024-12-19

Diarienummer: MIUN 2024/3146

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

Internrevisionens riskanalys inför 2025 bygger på universitetets grunduppdrag enligt högskolelag och högskoleförordning, uppdrag och mål specificerade i regleringsbrev samt *Mittuniversitetets strategi*⁴ 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 enligt förordningen för intern styrning och kontroll (FISK)⁵
- Tidigare granskningar
- Intervjuer med olika roller och funktioner inom universitetet⁶
- Förnyad bedömning av riskområden som identifierats tidigare år
- Omvärldsbevakning kopplat till lagstiftning, tillsynsmyndigheter samt andra internrevisioners granskningar och riskbedömningar

I analysen ingår att bedöma risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och andra oegentligheter men även eventuella risker kopplat mot universitetets- och statens värdegrund.

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. Internrevisionens sammanfattande riskanalys framgår av bilaga 1; Riskanalys. De risker som

⁴ Mittuniversitetets strategi 2019–2026 (MIUN 2018/1006)

⁵ Utkast som presenterats för ledningsrådet 2024-11-22 inkl. justerad version 2024-11-26

⁶ 18 intervjuer

internrevisionen för närvarande bedömer mest väsentliga finns inom tre områden:

1. Förutsättningar
2. Resurshantering
3. Säkerhet

2.2.1 Förutsättningar

Av budgetpropositionen för 2025 framgår en omfördelning av takbeloppet mellan lärosäten under åren 2025–2027. Den totala minskningen av anslaget från och med 2027 blir 18 miljoner kronor, jämfört med innevarande års nivå. Regeringens omfördelning baseras på utbildningar med låg aktivitet och genomströmning samt på omfattningen av fristående kurser inom områden där det inte bedöms råda motsvarande brist på arbetsmarknaden. Eventuella förändringar av forskningsanslaget presenteras i samband med kommande forskningspropositionen men redan dag finns signaler om att en större andel av anslaget kommer omfördelas till forskningsråd och olika ramprogram.

På grund av omfördelningar finns risk att anslagen för utbildning och forskning inte är dimensionerade utifrån behov. Det finns risk att Mittuniversitetet blir alltmer beroende av annan finansiering och verksamheten anpassas till en viss agenda eller finansieringskälla.

När det gäller förutsättningar har även den akademiska friheten och lärosätenas institutionella autonomi kommit att bli alltmer hotad i allt fler länder inklusive Sverige. Ökad detaljstyrning inom grundutbildning där vissa områden eller utbildningar pekas 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.

2.2.2 Resurshantering

Resurshantering är avgörande för att säkerställa att universitetets resurser används effektivt och stödjer utbildning och forskning. Ett inspel kopplat till resurshantering är de diskussioner som förs inom sektorn kopplat till administration och kontroll. Några exempel är Sveriges universitets- och högskoleförbunds (SUHF) kartläggning av statens styrning av universitet och högskolor⁷, Universitetskanslersämbetets (UKÄ) kartläggning av utvärderingars inverkan på den administrativa bördan⁸ och Mittuniversitetets egna projekt Arbetets villkor och villkorat arbete – kritiska studier av organisatoriska förutsättningar för minskad fragmentisering av akademiskt arbete (AVA)⁹.

Vid Mittuniversitetet finns ett antal universitetsövergripande processer som kopplar till resurshantering där det är av stor vikt att processerna bedrivs effektivt och med en god intern styrning och kontroll. Ineffektiv resurshantering i processerna kan leda till allt från ekonomiska förluster, försämrad kvalitet på utbildning och forskning, ökad arbetsbelastning och stress samt försämrad infrastruktur. Universitetets rykte kan skadas, vilket minskar förtroendet hos studenter, personal och finansiärer.

2.2.3 Säkerhet

2.2.3.1 Informations- och IT-säkerhet

Informations- och IT-säkerhetsarbetet regleras av föreskrifter utfärdade av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB)¹⁰. 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.

⁷ Ökad kontroll och ökad byråkratisering, SUHF, 978-91-989285-1-8

⁸ Uppdraget ska redovisas till Regeringskansliet (Utbildningsdepartementet) senast den 13 december 2024

⁹ MIUN 2022/2739

¹⁰ MSBFS 2020:6, MSBFS 2020:7, MSBFS 2020:8

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.

2.2.3.2 Fysisk säkerhet

Ett flertal lagar och förordningar reglerar säkerhetsskydd 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 medarbetare 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.

2.3 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.

3 Internrevisionens aktiviteter 2025

3.1 Granskningar

Utifrån riskanalysen utarbetas förslag på granskningar. Vid prioritering av specifika områden att granska 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?

Föreslagna granskningar inriktas 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 åtgärder kopplat till 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.

Vid prioritering har "ägare" av risken beaktats. Detta utifrån att Mittuniversitetet inom vissa riskområden inte är ensam "riskägare". Inom dessa områden krävs samverkan med externa parter vilket innebär att internrevisionen har små möjligheter att granska området.

I bilaga 2; Sammanställning gransknings- och rådgivningsuppdrag återfinns granskningar och rådgivningsuppdrag för åren 2016–2024 inklusive föreslagna revisionsuppdrag för 2025.

3.1.1 Tjänsteplanering

En myndighetsövergripande process där det är av stor vikt att processen bedrivs effektivt är tjänsteplanering. I verksamhetssystemet Retendo ska all personal tjänsteplaneras, inte bara personal som bemannar kurstillfällen inom grundutbildningen, utan även personal som bemannar interna och externa projektuppdrag samt all övrig personal inom Mittuniversitetet. Syftet med Retendo är att effektivisera tjänsteplaneringsprocessen och ge större säkerhet i planeringen. Internrevisionen har från flera håll mottagit information om att Retendo inte nyttjas eller nyttjas enbart delvis vid tjänsteplanering. Retendo lyftes även i samband med institutionsdialoger som förvaltningen genomförde 2022.

Granskningen syftar till att utvärdera användningen av Retendo samt analysera om systemet uppfyller sitt syfte och bidrar till effektiv tjänsteplanering.

3.1.2 Hantering av forskningsdata

Under slutet av 2024 inleddes en granskning av hantering av forskningsdata i enlighet med *Revisionsplan 2024*¹¹. Granskningen startade sent på året på grund av revidering av revisionsplan i september 2024. Under 2025 avslutas granskningen som tar avstamp i Riksrevisionens iakttagelser på nationell nivå och som syftar till att säkerställa att Mittuniversitetet effektivt hanterar och skyddar forskningsdata och uppfyller efterlevnadskrav.

3.1.3 Institutions- och avdelningsgranskningar

Institutions- och avdelningsgranskningar genomförs årligen av internrevisionen¹². Under 2025 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

¹¹ MIUN 2023/2833

¹² Revisionsplan 2020 MIUN 2019/2350 och Revisionsplan 2024 MIUN 2023/2833

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.

Inkomna rådgivningsuppdrag har granskats utifrån ett riskperspektiv. Avvägning har även skett utifrån internrevisionens mandat och kompetensområde.

3.2.1 Effekten av allmänna lärosätesmedel

Från 2018 har det årligen, fram till 2021, internt tilldelats allmänna lärosätesprojektmedel (ALP-medel) på Mittuniversitetet. Syftet med ALP-medlen är att stimulera Mittuniversitetets utveckling genom nyskapande projekt som kan fungera som piloter eller förstudier för en bredare användning inom lärosätet. I syfte att skapa en kvalificerad grund för framtida interna satsningar, liknande ALP-projekten, har rektor önskat en analys av det generella utfallet av ALP-projekten och då främst analys av, om och iså fall hur, tilldelade medel bidragit till/gynnade hela universitetets utveckling.

3.2.2 Översyn av uppdragsutbildning

I enlighet med *Revisionsplan 2024*¹³ genomfördes under hösten 2024 en översyn av stödet kopplat till uppdragsutbildning utifrån universitetets målsättning att öka uppdragsutbildningen. Översynen avslutas 2024 men avrapportering sker i början av 2025.

3.2.3 Löpande rådgivning och stöd

För att internrevisionen ska utgöra en naturlig samtalspartner i områden kopplade till intern styrning och kontroll avsätts viss tid i planeringen för

¹³ MIUN 2023/2833 Revideringsbeslut 2024-09-26

att aktivt uppmuntra och främja att verksamheten nyttja internrevisionens rådgivningstjänster.

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 2025 sker därmed uppföljning av åtgärder utifrån granskningar tillhörande revisionsplan 2023 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 kvalitetssäkringen av internrevisionsfunktionen. Senaste externa kvalitetssäkring genomfördes 2021 och presenterades för universitetsstyrelsen 2022.

En viktig kvalitetsaspekt är följsamhet till *Globala standarder för internrevision (IPPF)*. Nya standarder börjar gälla 9 januari 2025 vilket inneburit behov av revidering av riktlinjer och revisionshanbok.

Internrevisionen kommer löpande att fortsätta utveckla funktionens processer och rutiner under 2025.

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 även i SUHF administrativa ledarskapsprogram under 2024/2025.

4 Rapportering

Varje granskning- och rådgivningsuppdrag konkretiseras i ett arbetsprogram och summeras i en rapport. Avrapportering av granskningsuppdrag sker löpande till universitetsstyrelsen vid styrelsemötet närmast efter avslutad granskning. Innan rapportering till universitetsstyrelsen har universitetsledning och revisionsutskott fått tagit del rapporten. Rådgivningsuppdrag rapporteras till uppdragsgivaren av rådgivningsuppdraget och sammanfattas kort i internrevisionens årsrapport tillsammans med övriga aktiviteter för internrevisionen.

5 Övrig handläggning

5.1 Revisionsutskott

Universitetets revisionsutskott¹⁴ bereder frågor som rör intern styrning och kontroll inför styrelsebeslut. Syftet är att effektivisera universitetsstyrelsens

¹⁴ Mittuniversitetets arbetsordning MIUN 2019/580

arbete samt utgöra stöd i internrevisionens arbete. Revisionsutskottet bereder bland annat Riksrevisionens och internrevisionens granskningar samt universitetets riskanalys. Internrevisionschef är administrativt stöd till utskottet och medverkar vid utskottets möten.

5.2 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.

5.3 SUHF:s expertgrupp för samverkan

Rektor är ordförande i SUHF:s expertgrupp för samverkan.

Internrevisionschef är administrativt stöd till rektor i samband med ordförandeskapet.

6 Tids- och resursplanering

Internrevisionens budgetram 2025 uppgår till 1 467 tkr. Förutom lönekostnader inkluderar ramen konsultkostnader och övriga personalkostnader för nätverkande, kompetensutveckling och avgifter. Konsultkostnaderna har minskat under 2025 utifrån bedömningen att konsultkostnader ej kommer nyttjas. Eventuella behov lyfts med universitetsledningen och styrelseordförande.

Tabell 1 Internrevisionens budget 2021–2025, tkr

Kostnadsslag/år	2025	2024	2023	2022	2021
Lönekostnader	1327	1322	807	509	494
Konsultkostnader	100	500	100	200	200
Övriga personalkostnader/drift	40	30	30	60	60
Summa	1467	1852	937	769	754

Plan

2024-12-19

Diarienummer: MIUN 2024/3146

Internrevisionen består av en heltidsanställd internrevisionschef vilket ger cirka 1 700 timmar¹⁵ 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 2025

Aktivitet	Timmar
Granskning <ul style="list-style-type: none">- Hantering av forskningsdata- Tjänsteplanering- Institutions- och avdelningsgranskning (4 stycken)	1 100
Råd och stöd <ul style="list-style-type: none">- Effekten av allmänna lärosätesmedel- Översyn av uppdragsutbildning- Löpande råd och stöd	260
Planering och uppföljning	180
Kvalitetsarbete	40
Kompetensutveckling och nätverkande	80
Övrig handläggning (Revisionsutskott, visseblåsarfunktion och SUHF)	40
Summa	1 700

Tabell 3 Preliminär fördelning av aktiviteter under 2025

Aktiviteter 2025	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Institutions/avdelnings-granskning												
Hantering av forskningsdata												
Tjänsteplanering												
Allmänna lärosätesmedel												
Översyn uppdragsutbildning												
Planering och uppföljning												
Löpande arbete/nätverkande												

¹⁵ Semester, helgdagar och förkortad arbetstid borträknat

Bilagor

1. Riskanalys

		Sannolikhet			
		Osannolikhet (1) - Det finns inga tecken på att händelsen kommer inträffa	Liten sannolikhet (2) - Det finns enstaka och tvetydiga 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	Allvarlig (4) - Konsekvensen är allvarlig och kan innebära att Miuns uppdrag inte kan utföras		5		
	Kännbar (3) - Konsekvensen är kännbar och kan innebära att delar av Miuns uppdrag inte kan fullföljas	13	10	1, 6, 7, 9, 18	
	Lindrig (2) - Konsekvensen är lindrig men äventyrar sannolikt inte Miuns uppdrag	11	4, 8, 12, 15, 16, 17	2, 3, 14	
	Försumbar (1) - Konsekvensen är försumbar och har obetydlig påverkan på Miuns uppdrag				

Figur 1 Riskmatris för riskområden

Tabell 4 Riskområde inkl. ställningstagande inför 2025. Riskvärde framgår av riskmatris (figur 1)

Nr	Riskområde	Ställningstagande inför 2025
1	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. Ledning har löpande dialog med utbildningsdepartementet om vikten av ökade anslag.
2	VFU i sjuksköterskeutbildning	Mittuniversitetet är inte ensam "riskägare" utan det är viktigt att universitetet och hälso- och sjukvårdssektorn arbetar tillsammans för att hantera utmaningarna. Universitetet arbetar aktivt med att försöka åtgärda och stävja problemet.
3	Myndighetsövergripande processer	IR ser ett behov av att väsentliga processer granskas utifrån effektivitet och god ISK oavsett dess enskilda riskvärde.

Nr	Riskområde	Ställningstagande inför 2025
4	Oegentligheter (korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri m.fl.)	IR tangerar området i de årliga institutionsgranskningarna samt följer utvecklingen vid verksamhetens sammanställning av genomförda kontroller.
5	Fysisk säkerhet	Granskning av laborationsmiljöer genomförd 2024. I granskningen berördes brandskyddsarbetet och systematiska arbetsmiljöarbete. Ny säkerhetsorganisation på gång vilket gör att IR avvaktar.
6	Informations- och IT-säkerhet	Med avstamp i riksrevisionens granskning av hantering av forskningsdata enligt revisionsplan 2024.
7	Personuppgiftshantering / GDPR inkl. dataskyddsombudets förutsättningar	Riskerna bör hanteras av myndighetens DSO. Förutsättningar för DSO är ett möjligt granskningsområde men inte 2025–2026 i och med att IR-chef fått frågan om att ta på sig rollen.
8	Lokalt nyttjande och strategisk lokalförsörjningsplanering	Utvecklingsarbete inom bland annat projektet framtidens campus. Nya avtal håller på att upphandlas.
9	Upphandling	Granskning genomförd 2023. Uppföljnings av beslutade åtgärder 2025.
10	Studentrekrytering och genomströmning	Analysgrupp tillsatt. Utvecklingsarbete pågår för att inrätta nya kurser och program.
11	Miljö och hållbarhet	IR upplever att området haltar. Dock är riskerna kopplat till område inte väsentliga utifrån grunduppdrag utbildning och forskning.
12	Studenthälsa	Området har bäring på studenternas studiemiljö. IR följer utvecklingen inom området.
13	Fusk	Inneboende risk. Stödstrukturer finns på plats.
14	Särskilt pedagogiskt stöd	Utvecklingsarbete har inletts utifrån översyn 2023.
15	Systematiskt kvalitetsarbete (inkl. studentrepresentation)	Området utvärderat av UKÄ 2022 och beslut om utvecklingsarbete fattat. Pågående projekt finns kopplat till kursvärderingar och studentrepresentation.
16	NY 2025 Samverkan	Omorganisation genomförd vilket ser ut att ha påverkan på RUN-arbetet. Avtalet för RUN går ut 2024. IR följer arbetet.
17	Ny 2025 Lärplattform	IR följer utvecklingsarbetet.
18	NY 2025 Resursförvaltning	Avgörande för att säkerställa att resurser används effektivt och stödjer utbildning och forskning. Koppling till myndighetsövergripande processer.

Plan

2024-12-19

Diarienummer: MIUN 2024/3146

2. Sammanställning gransknings- och rådgivningsuppdrag

Nedan återfinns en sammanställning av granskningar och rådgivningsuppdrag för åren 2016–2024 inkl. föreslagna uppdrag för 2025.

Tabellen inkluderar huvudprocesser och centrala riskområden enligt FISK/IPPF som respektive uppdrag berör.

År	Granskning	Universitetets verksamhet utifrån tre huvudprocesser			FISK samt (centrala riskområden enligt IPPF)				
		Ledningsprocesser	Kärnprocesser	Stödprocesser	Effektiv verksamhet och god hushållning (effektivitet och ändamålsenlighet i operativ verksamhet och program)	Regelefterlevnad (efterlevnad av lagar och/eller förordningar)	Intern miljö (skydd av tillgångar)	Förebygga oegentligheter	Tillförlitlig och rättvisande rapportering (tillförlitlighet och riktighet i finansiell och operativ information)
2025	<i>Avdelnings- och institutionsgranskningar</i>								
	<i>Tjänsteplanering</i>								
	<i>Uppföljning allmänna lärosätesmedel</i>								
2024	Uppföljning institutionsgranskning								
	Översyn av uppdragsutbildning								
	Hantering av forskningsdata								

Plan

2024-12-19

Diarienummer: MIUN 2024/3146

		Universitetets verksamhet utifrån tre huvudprocesser			FISK samt (centrala riskområden enligt IPPF)				
År	Granskning	Ledningsprocesser	Kärnprocesser	Stödprocesser	Effektiv verksamhet och god hushållning (effektivitet och ändamålsenlighet i operativ verksamhet och program)	Regelefterlevnad (efterlevnad av lagar och/eller förordningar)	Intern miljö (skydd av tillgångar)	Förebygga oegentligheter	Tillförlitlig och rättvisande rapportering (tillförlitlighet och riktighet i finansiell och operativ information)
	Laborationsmiljö (Fysisk säkerhet & Tillgångar och inventarier)								
	Avdelnings- och institutionsgranskningar								
2023	Upphandlings- och inköpsprocessen								
2022	Institutionsgranskningar								
	Uppdraget som prefekt								
2021	Institutionsgranskningar								
2020	Strategisk kompetensförsörjning								
	Institutionsgranskningar								
	Utvärdering krisberedskap maa Covid-19								

Plan

2024-12-19

Diarienummer: MIUN 2024/3146

År	Granskning	Universitetets verksamhet utifrån tre huvudprocesser			FISK samt (centrala riskområden enligt IPPF)				
		Ledningsprocesser	Kärnprocesser	Stödprocesser	Effektiv verksamhet och god hushållning (effektivitet och ändamålsenlighet i operativ verksamhet och program)	Regelefterlevnad (efterlevnad av lagar och/eller förordningar)	Intern miljö (skydd av tillgångar)	Förebygga oegentligheter	Tillförlitlig och rättvisande rapportering (tillförlitlighet och riktighet i finansiell och operativ information)
2019	Lärosätets arbete med oegentligheter								
	Systematiskt arbetsmiljöarbete								
2018	Process för riskhantering								
	Behörighetshantering								
2017	Chefsrollen								
	Incidenthantering								
	Interna riktlinjer								
2016	IT-stöd								
	Kontraktsuppföljning								
	Externa forskningsansökningar								
	Genomförande och uppföljning av beslut								