



Institute of
Internal Auditors
Sweden

Verksamhetsrapport 2022 för ISAB och IRF

STINA NILSSON KRISTIANSSON GS/VD

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Konferenser	3
3. Kompetensutveckling	3
3.1 <i>Samarbete med andra institut</i>	4
4. Kvalitetsutvärderingar	4
5. Medlemsservice	4
5.1 <i>Kommittéer</i>	4
5.1.1 Advocacykommittén	4
5.1.2 Kompetensutvecklingskommittén	5
5.1.3 Professionsutvecklingskommittén	6
5.2 <i>Nätverken</i>	7
5.2.2 Finansiella nätverket	8
5.2.2 Jönköpings nätverket	8
5.2.3 Offentliga nätverket	9
5.2.4 Privata nätverket	9
5.2.5 SIRIS nätverket	9
5.2.6 Totalförsvarsnätverket	9
5.2.7 Nätverket i Väst	10
5.2.8 International Network	10
5.3 <i>Övriga arbetsgrupper</i>	10
6. Övrigt	10

1. Inledning

År 2022 har varit mer av ett vanligt år i jämförelse med 2020 och 2021, som starkt präglades av den pågående pandemin. Året har ändå påverkats av post covid och de händelser som har inträffat i omvärlden, vilket har gjort det svårt att planera utifrån de osäkra förutsättningar som har funnits. Trots det har det varit ett aktivt år och många ljuspunkter. IIA Sweden har fortsatt att försöka hitta nya intressanta områden och rätt format för aktiviteterna. Vi har glädjande nog kunnat träffas på riktigt och det har märkts att det fysiska mötet har saknats.

Vid årets slut var vi 754 (fg år 735) medlemmar.

2. Konferenser

GRC konferensen genomfördes 4 maj 2022, för första gången i hybrid form, dvs. både digitalt och fysiskt. Detta format medförde att genomförandet kunde liknas vid en tv-produktion. Ett spår livesändes, ett spår var i huvudsak förinspelat och ett spår var live med filmades. Allt material kunde ses i efterskott under en viss tid. Konferensen fick i stort sett lika många betalande deltagare som tidigare år (270 personer) och trots diverse tekniska utmaningar fick arrangemanget mycket goda omdömen (8,2 samma som året innan).

3. Kompetensutveckling

Under året har vi erbjudit ett varierande utbud av utbildningar och seminarier, både i fysisk och digital form. Totalt har vi haft 1 554 deltagare på våra arrangemang och vi har tillhandahållit 378 CPE poäng till våra medlemmar fördelat enligt nedan:

- Nätverken 55 CPE
- Utbildningar i egen regi 269 CPE
- Övriga seminarier 21 CPE
- Andra IIA instituts utbildningar 33 CPE.

Vad gäller formatet för aktiviteterna så var:

- 32 tillfällen digitala
- 22 tillfällen fysiska
- 5 tillfällen digitala och fysiska (hybrid).

I jämförelse med förra året ser vi att antalet deltagare på de digitala tillfällena har minskat drastiskt.

Priset för de olika utbildningarna och aktiviteterna varierar beroende på kostnaderna för de olika arrangemangen. Prisbilden för de utbildningar/aktiviteter som har genomförts under 2022 framgår nedan:

- 61 CPE-poäng har tillhandahållits kostnadsfritt för medlemmar
- 29 tillfällen var kostnadsfria
- 6 tillfällen kostade 0-2 000 kr
- 5 tillfällen kostade 2 000- 7 000 kr
- 10 tillfällen kostade 7 000- 12 000
- 5 tillfällen kostade mer än 12 000 kr.

Den dyraste utbildningen som vi gav i egen regi var Coso Internal Control Framework Certificate, som kostade 18 800 kr.

Utvärderingar genomförs efter samtliga aktiviteter. Helhetsomdömen för kurser/utbildningar var 7,99 och för seminarier 8,3, vilket är lägre jämfört med förra året (8,6 respektive 8,56. Helhetsomdömet för GRC uppgick till 8,2.

Vi har inte ställt in några av de planerade kurserna men vi var tvungna att flytta fram Fortsättningskursen och Mentorskap med coachande förhållningssätt.

3.1 Samarbete med andra institut

Vi har fortsatt att samarbete med våra europeiska kollegor och har under året erbjudit medlemmarna ett flertal onlinekurser som har getts i IFACI:s regi. Intresset för dessa utbildningar har dock varit svagt.

Vi har inlett ett samarbete med IIA Norge och vi har erbjudit deras online kurser som har getts på engelska likväl som IIA Norge har erbjudit våra onlinekurser på engelska till sina medlemmar.

4. Kvalitetsutvärderingar

IIA Sweden erbjuder medlemmar en alternativ leverantör till de etablerade konsultföretagen för externa kvalitetsutvärderingar. Det kan finnas situationer där det finns behov av att anlita en annan part. Under året har ingen kvalitetsutvärdering genomförts.

5. Medlemsservice

5.1 Kommittéer

5.1.1 Advocacykommittén

Året inleddes med att kommittén diskuterade innehållet i en övergripande Advocacyplan som styrelsen efterfrågat. Utifrån fem fokusområden som sammanställts av VD/general-sekreteraren (Styrelser/revisionsutskott & Operativ ledning, Studenter, Internrevisorer som inte är medlemmar, Lagstiftare, Media) konstaterade kommittén att det mot bakgrund av begränsade resurser har varit nödvändigt att prioritera vissa aktiviteter utifrån den

föreslagna planen. Advocacyplanen presenterades för styrelsen och godkändes på styrelsemöte den 25 januari och införlivades i IIA Swedens verksamhetsplan.

Advocacykommittén har byggt vidare på den inriktning som inleddes under 2021 och som indelas i fyra aktivitetsområden:

1. Förbättra hemsidan ur advocacy-synpunkt. Utveckla material och invägar gentemot specifika externa intressentgrupper som exempelvis studenter, företag och myndigheter.

Arbetsgruppen för hemsidan har arbetat med att utveckla ett informationsblad om internrevisionsyrket som främst riktar sig till studenter. En ytterligare aktivitet har varit att utveckla informationsmaterial och tydliga informationsvägar på hemsidan med inriktning mot särskilda intressentgrupper som studenter samt styrelser och ledningsfunktioner.

2. Deltagande i evenemang som universitetsdagar och liknande

Kommittén byggde vidare på förra årets framgångsrika deltagande vid Uppsala universitets Kontaktdagar. Kommittén deltog återigen i Uppsala universitets Kontaktdagar den 16 november där vi marknadsförde internrevisionsyrket gentemot i första hand ekonomstudenter.

3. Omvärldsbevakning – Utfall, konsekvenser och genomförda aktiviteter baserat på förra årets analys.

Studenter tycks hitta och använda sig av den riktade information som har lagts upp på IIA Swedens hemsida. Den planerade kontakten med Styrelseakademien har skjutits fram till 2023. Målet och planen att bilda en akademikommitté ha diskuterats och kvarstår.

4. Deltagande i planerad årlig introduktionsaktivitet för nya medlemmar

Kommitténs ordförande, VD/Generalsekreteraren samt styrelsens ordförande deltog i de två planerade introduktionsmöten för nya föreningsmedlemmar 23 mars samt 25 oktober. Deltagandet var stort vid båda tillfällena. Information kring yrket, föreningen och medlemskap var de huvudsakliga punkterna

Kommittén har haft fem ordinarie möten. Utöver det har även kommitténs arbetsgrupper vad gäller hemsidautveckling och evenemangsdeltagande haft möten. Kommittén planerar i nuläget att huvudsakligen fortsätta sitt arbete i enlighet med den beskrivna strukturen ovan.

5.1.2 Kompetensutvecklingskommittén

Under året har en återgång skett till klassrumsbaserade upplägg avseende främst flerdagskurser. Webinar och kortare seminarier genomförs främst digitalt men även till viss del som hybrid. För nätverken syns en viss återgång till fysiska träffar.

En vanlig kommentar från medlemmarna är att det finns fördelar med webinar eftersom inget resande behövs. Formen är praktisk ur flera perspektiv; kostnad, tid, samt miljö samtidigt som formatet inte inspirerar, vilket har lett till ett lägre deltagande för dessa aktiviteter.

Uppdraget för Kompetensutvecklingskommittén sträcker sig över samtliga områden som föreningens kommittéer och nätverk täcker. Det är därför mycket viktigt att träffas några gånger per år för en gemensam avstämning. En ständig utmaning att identifiera de områden för kurser och seminarier som medlemmarna efterfrågar. Medlemsenkäten som sammanställdes under hösten 2022 visade till viss del att kurser efterfrågas trots att de redan har genomförts eller redan ingår i kommande utbud.

Kommittén består nu av sju personer, vilket innebär mer synpunkter och diskussioner på mötena samt större möjlighet att fördela arbetet mellan medlemmarna i kommittén. Totalt har kommittén haft sju möten under året. Ett stort fokus har legat på omvärldsbevakning, vilket ingår som stående punkt på agendan på varje möte. Detta dokumenteras och används som input och förslag till ämnen för kommande aktiviteter.

För 2023 är målet att utveckla omvärldsbevakningen ytterligare för att fånga upp relevanta ämnen till kommande aktiviteter. Dialogen och samverkan med övriga kommittéer och nätverk kommer att fortsätta för att få input avseende önskemål och förväntningar på utbudet av kurser och seminarier. Målsättningen är att erbjuda kompetensutveckling inom så många delar som möjligt av IIA Competency Framework. Samarbete med IIA i andra länder kommer att fortsätta för att kunna erbjuda ett brett utbud.

5.1.3 Professionsutvecklingskommittén

Kommittén bestod i januari 2022 av åtta ledamöter men några ledamöter har bytts ut under året. Kommittén har haft åtta schemalagda digitala möten under året och ett extra möte för planering av översättningen av de *nya globala standarderna för internrevision* diskuterades.

Kommittén har arbetat med sju fokusområden

1. Internrevisionens rapportering till styrelsen kring intern styrning och kontroll
2. Digitalisering av IR funktionen
3. Seminarium/Webbseminarium kring granskning av ledningsprocessen
4. Seminarium/Webbseminarium kring "Auditing Anti-Corruption Activities"
5. Seminarium/Webbseminarium kring De Tre Linjernas Modell och ISO 37000
6. Omvärldsbevakning i mindre internrevisionsfunktioner
7. Verktyg i internrevisionsarbetet, t.ex. dataanalys, process mining

Som ett första led i arbetet kring fokusområde 1 inkluderades ett avsnitt i kursen *Intern styrning och kontroll* om VD:s rapportering till styrelsen vad avser intern styrning och

kontroll samt regelefterlevnad. Under januari 2023 har kommittémedlemmarna börjat att arbeta med vad som kan bli en för Sverige lokal vägledning.

För fokusområde 3 Granskning av ledningsprocessen genomfördes i anslutning till årsmötet 2022 ett seminarium med rubriken Granskning av ledningssystem med en åtföljande paneldebatt. Från kommittén deltog två personer.

Kommittén planerade att genomföra ett seminarium, alternativt ett webbseminarium kring "IIA's supplemental guidance Auditing Anti-Corruption Activities" (Fokuspunkt 4). Detta arbete fick läggas ner efter flera försök att engagera någon från ett större företag/myndighet/organisation som var villig att dela med sig av sina erfarenheter.

Fokusområde 5 De Tre Linjernas Modell och ISO 37000 (Övergripande styrning av organisationer): IIA har publicerat en rapport där likheter mellan Tre Linjernas Modell och ISO 37000 beskrivs (Elegant Alignment). Kommittén har diskuterat hur det skulle kunna dras nytta av likheterna i ISO certifierade företag och myndigheter. Kommittén arbetar med frågan även under 2023.

Fokusområdena 2; 6 och 7 har varit bevakningsområden som kommittén kommer att fortsätta att arbeta med under 2023.

Kommitténs huvudsakliga inriktning för 2023 kommer att vara översättningen av *de nya globala standarderna för internrevision*. Kommittén har bildat en arbetsgrupp med uppgift att översätta de två första delarna som ett underlag till dels medlemmarnas feedback, dels föreningens remissvar till IIA.

För 2023 har kommittén beslutat att arbeta med 6 fokusområden.

1. Översättning av *de nya globala standarderna för internrevision*. Webbseminarier kring *de nya standarderna för internrevision*.
2. Internrevisionens rapportering till styrelsen kring intern styrning och kontroll
3. Digitalisering av IR funktionen
4. Seminarium/Webbseminarium kring De Tre Linjernas Modell och ISO 37000 (Övergripande styrning av organisationer)
5. Omvärldsbevakning i mindre internrevisionsfunktioner – Hur kan vi hjälpa mindre internrevisionsfunktioner att arbeta med sin omvärldsbevakning?
6. Verktyg i internrevisionsarbetet, t.ex. dataanalys, process mining
7. ESG - Environmental (miljö), Social (socialt ansvar) samt Governance (bolagsstyrning).

5.2 Nätverken

Numera finns åtta aktiva och ett vilande nätverk (Syd). International Network tillkom som ett nytt nätverk under 2022. Varje medlem kan ange i vilket/vilka nätverk man vill ingå. Det finns ingen begränsning i hur många nätverk man kan tillhöra. Vid genomgång av

medlemsregistret har nätverken följande antal personer registrerade. Siffror i parantes avser föregående år.

- Offentliga nätverket 165 (186)
- Finansiella nätverket 190 (170)
- Privata nätverket 150 (150)
- Nätverket i Väst 39 (52)
- Totalförsvars nätverket 43 (52)
- SIRIS 24 (24)
- Nätverket i Jönköping 12 (11)
- International Network 45 (0).

En genomgång av medlemsregistret visar att många medlemmar inte är anmälda till något nätverk. Vid genomgång av genomförda evenemang visar dock att medlemmar som inte är medlemmar i något nätverk deltar i nätverkens aktiviteter. Riktade insatser har genomförts under året för att öka registreringen till nätverken, vilket har haft effekt, särskilt vad gäller finansiella nätverket som har ökat, men ytterligare information kommer att behöva ges till medlemmarna.

5.2.2 Finansiella nätverket

För att internrevisorer inom finansiell sektor ska vara professionella, kompetenta och värdeskapande finns ett nätverk, vars syfte främst är att fungera som ett forum för erfarenhetsutbyte samt för att informera om och diskutera branschspecifika frågeställningar.

Finansiella Nätverket har genomfört tre webinarier, ett frukostseminarie samt ett Finansforum. Under hösten genomförde nätverket, Finansforum, två halvdagar i digitalt format, ett mycket uppskattat arrangemang. Finansforum lockade 61 deltagare och flera uppskattade talare.

Samordningsgruppen har träffats tio tillfällen för att planera aktiviteterna inom nätverket.

Redan nu har nätverket flera spännande aktiviteter att se fram emot under 2023.

5.2.2 Jönköpings nätverket

Nätverket, som är det minsta nätverket, är mycket aktiva. Under 2022 hade nätverket fyra sammankomster som har haft följande innehåll:

- revision av oegentligheter och IT
- granskning av hållbarhetsarbete
- informationssäkerhet och riskanalys
- nätverksträff med jul-fika.

Nätverket har för avsikt att genomföra fyra träffar under 2023, den första i mars. Just nu pågår planering kring ämne för detta möte.

5.2.3 Offentliga nätverket

Samordningsgruppen består av åtta personer och under året har två medlemmar slutat och två tillkommit. Gruppen har haft fem digitala möten.

Två aktiviteter har genomförts under året.

- **Webbinarie Implementering av nya visselblåsarlagen på myndigheter**

Statskontoret berättade om den nya visselblåsarlagen och det implementeringsstöd för myndigheter som de tagit fram. Trafikverket berättade vidare hur de arbetar praktiskt med WB. Även IRF och ESV medverkade utifrån perspektivet IR och WB.

- **Nätverksdag Digitaliseringens möjligheter och utmaningar inom statsförvaltningen**

Heldagsaktivitet på plats i Posthuset i Stockholm på tema digitalisering. Mer än 80 deltagare och ett 10-tal föreläsare nätverkade under dagen.

5.2.4 Privata nätverket

Privata nätverket startade 2022 med att tacka en avgående medlem i samordningsgruppen och välkomna en ny medlem. Samordningsgruppen består fem personer och har haft ett flertal möten under året för att diskutera intressanta områden som potentiellt kan bli nätverksträffar.

Nätverket har anordnat två välbesökta nätverksträffar under året:

- Penningtvättslagen för icke finansiella företag
- Inflationens påverkan på företagen, vilka risker det innebär och hur Internrevisionen kan addera värde.

5.2.5 SIRIS nätverket

SIRIS-nätverket arbetar främst informellt. Det finns en gemensam mejlslinga där det skickas ut information till medlemmarna. Under året har nätverket även haft fyra träffar där aktuella ämnen har diskuterats.

Planen för 2023 är att "fortsätta som förut" och ha fyra gemensamma hybridträffar där aktuella frågor som uppstår diskuteras.

5.2.6 Totalförsvarsnätverket

Nätverket har inte genomfört någon aktivitet under året men en träff är planerad för 2023.

Nätverket arbetar för att väcka internrevisorers intresse för och skapa förutsättningar för kunskapsuppbyggnad kring totalförsvarsplaneringen som påverkar hela samhället.

5.2.7 Nätverket i Väst

Planeringsgruppen för Nätverket Väst har haft samma fyra medlemmar under året som föregående år. Gruppen har arbetat med att ta fram relevanta ämnen att fördjupa sig i och diskutera. Planeringsgruppen har haft en aktiv dialog och haft både fysiska möten och avstämningar via teams. Nätverket har genomfört tre fysiska nätverksträffar under året enligt nedan

- Värderingsbaserat och transformativt ledarskap i en föränderlig värld
- Att granska kultur, med ett exempel från Volvo Cars
- Informationssäkerhet – Vad bör jag beakta och hur gör jag?

Ett första seminarium är inbokat i februari på temat Talang & Utveckla personal.

5.2.8 International Network

International Network bildades under 2022 och premiären var i november vid ett första fysiskt möte med efterföljande mingel. Cirka 20 personer deltog i det första mötet. Därefter har fler personer visat intresse för att ingå i planeringsgruppen, vilket är ett gott tecken på engagemang och uppslutning. Nästa event är planerat till januari och totalt är tanken att sex arrangemang ska anordnas under 2023, tre fysiska och tre digitala.

5.3 Övriga arbetsgrupper

Det finns en arbetsgrupp för att matcha mentorer till adepter inom IIA:s mentorskapsprogram. Gruppen har träffats vid behov under året och fokus har varit på att möta behovet av mentorer och att alla intresseanmälningar från adepter tas hand om och tilldelas passande mentorer. Vidare har gruppen fokuserat på att planera aktiviteter för att öka intresset och medvetenheten om mentorskapsprogrammet bland våra medlemmar. Mentorskapsutbildningen har setts över och anpassning har gjorts för att bättre motsvara förväntningar och behov från våra medlemmar. Några från gruppen deltog på GRC-dagen för att informera konferensdeltagarna om mentorskapsprogrammet. Utbildningen "Mentorskap med coachande förhållningssätt" genomfördes i september.

Mentorskapsprogrammet rullar vidare med ett tiotal mentorer som ingår i programmet.

6. Övrigt

Utöver det som har beskrivits ovan har vi i samarbete med ISACA tagit fram ett "paper" om granska verksamhetens IT som har publicerats. Vi genomförde även ett gemensamt webinarie om detta. Arbetet som har uppskattats högt av medlemmarna. Under året har vi erbjudit två skräddarsydda utbildningar till externa kunder.