



Institute of  
**Internal Auditors**

Sweden

# Verksamhetsrapport 2021 för ISAB och IRF

STINA NILSSON KRISTIANSSON GS/VD

## Innehållsförteckning

<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
<b>2. Konferenser</b>	<b>3</b>
<b>3. Kompetensutveckling</b>	<b>3</b>
3.1 <i>Utbildningar</i>	3
3.2 <i>Kortare betalwebbinarier</i>	4
3.3 <i>Nätverksträffar och gratisaktiviteter</i>	4
3.4 <i>Samarbete med andra institut</i>	5
<b>4. Kvalitetsutvärderingar</b>	<b>6</b>
<b>5. Medlemservice</b>	<b>6</b>
5.1 <i>Kommittéer</i>	6
5.1.1 <i>Advocacykommittén</i>	6
5.1.2 <i>Kompetensutvecklingskommittén</i>	7
5.1.3 <i>Professionsutvecklingskommittén</i>	7
5.2 <i>Nätverken</i>	8
5.2.1 <i>Finansiella nätverket</i>	9
5.2.2 <i>Jönköpings nätverket</i>	9
5.2.3 <i>Offentliga nätverket</i>	9
5.2.4 <i>Privata nätverket</i>	9
5.2.5 <i>SIRIS nätverket</i>	10
5.2.6 <i>Totalförsvarsnätverket</i>	10
5.2.7 <i>Nätverket i Väst</i>	10
5.3 <i>Övriga arbetsgrupper</i>	11
<b>6. Övrigt</b>	<b>11</b>

## 1. Inledning

År 2021 har, precis som 2020, varit ett svårt och annorlunda år på grund av den pågående pandemin även om vi har varit bättre förberedda än året innan. Ökad smittspridning och restriktioner har gjort det svårt att planera verksamheten. Trots detta har 2021 varit ett aktivt år på flera sätt.

Vi har fyllt 70 år i år, vilket vi firade med att ha ett gemensamt digitalt firande med våra nordiska kollegor. Den digitala tekniken har gjort det möjligt för oss att ordna fler och kortare aktiviteter. Vi har med hjälp av tekniken möjlighet att bjuda in internationella talare i större omfattning jämfört med tidigare. Totalt har vi haft mer än 2 000 deltagare på de utbildningar och aktiviteter som har genomförts under året. Nedan följer en beskrivning av verksamheten i ISAB och IRF under 2021.

## 2. Konferenser

GRC konferensen genomfördes i 4-5 maj, för första gången digitalt. Det digitala formatet gjorde att vi var tvungna att helt tänka om och genomförandet kan liknas vid en tv-produktion. Två spår livesändes och ett spår var helt förinspelat. 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 jämfört med tidigare år 7).

Det finansiella nätverket genomförde ett mycket uppskattat Finansforum i september med ett 40-tal deltagare.

## 3. Kompetensutveckling

### 3.1 Utbildningar

Under året har följande utbildningar och kurser genomförts:

- Intern styrning och kontroll (en online och en hybrid)
- Två förberedelsekurser inför CIA 1 (online)
- Lean & Agile Auditing – delivering added value from audit in an efficient way (online)
- Grundkurs i internrevision (en online och en hybrid)
- Två tillfällen Granska er process för ledning, styrning, planering och uppföljning (online)
- Två tillfällen hur gör man en riktigt bra digital presentation hemifrån (online)
- Root Cause Analysis (online)
- Förberedelsekurs inför CIA 2 (online)
- Audit Communication Strategies (ACS) (online)
- Advanced Writing Skills and Executive Summary Strategies (ESS) (online)
- COSO Internal Control Framework Certificate

- Fortsättningskurs i internrevision.

Under året har i princip alla kurser erbjudits i digitalt format, alternativt som hybrid-upplägg dvs. att det har varit möjligt att delta antingen fysiskt eller digitalt.

Vi är särskilt nöjda med att ha genomfört tre förberedelsekurser för Cia, vilket var länge sedan vi hade. Under året genomfördes för första gången fortsättningskurs i internrevision, vilket är en helt ny kurs och som länge har varit efterfrågat av medlemmarna.

Två utbildningar planerades att genomföras men har skjutits fram till 2022 eftersom bedömningen har varit att dessa främst lämpar sig för fysiskt genomförande. Det gäller

- Quality assessment
- Mentorskap med coachande förhållningssätt.

### 3.2 Kortare betalwebbinarier

Under året har två serier med vardera två seminarier genomförts:

- Webbinarieserie 1: Lagförslaget för visselblåsare och Bli relevant med agil internrevision
- Webbinarieserie 2: Remote Auditing: att granska på distans i det nya normala och Kommunera för att åstadkomma förändring.

### 3.3 Nätverksträffar och gratisaktiviteter

Under året har vi genomfört ett trettiotal kortare webinarier som har renderat i totalt ca 60 CPE poäng. Följande tillfällen har genomförts:

- Webbinarium offentliga nätverket: Myndigheterna och molntjänster
- Webbinarium nätverket för totalförsvarsplanering: Totalförsvarsövningen TFÖ - utfall och utvärdering
- Webbinarium finansiella nätverket: Att granska kreditrisker
- Webbinarium finansiella nätverket: Auditing Behavioural Risk: a proven-effective approach to prevent future issues
- Webbinarium nätverket i Jönköping: Träff om informationssäkerhet
- Webbinarium offentliga nätverket: Värdeskapande internrevision
- Webbinarium finansiella nätverket: What We Got Wrong About Data Governance
- Webbinarium nätverket i väst: Process Mining och Power BI
- Två webinarier för olika målgrupper avseende Principer i praktiken: Aligns with the strategies, objectives, and risks of the organization
- Webbinarium finansiella nätverket: Improvisera, anpassa, övervinna - att granska distansarbete

- SIRIS digital nätverksträff kring ESV rapporten om Behovet av internrevision samt diskussion om revisionsplaner
- Webbinarium: Styr ni er digitalisering på ett ändamålsenligt sätt?
- Två webinarier Etiknämnden
- Webbinarium nätverket i väst: Effektiv kommunikation när man granskar på distans
- Webbinarium från nätverket i Jönköping: Om tillitsbaserad styrning och internrevision
- Principer i praktiken: Demonstrates quality and continuous improvement & Is insightful, proactive, and future-focused
- Kompetensutvecklingskommitténs webbinarium: The IIA Competency Framework - ett verktyg för framgång
- Digital nätverksträff SIRIS där bl.a. Riksrevisionen presenterade sin granskning av Statliga myndigheters FoU-verksamhet
- Webbinarium: Projektgranskningar - hur internrevisionsfunktionen kan bidra till ett lyckat projekt
- Webbinarium offentliga nätverket: Effektivitet, samordning och organisering – om styrning och ostyrlighet i offentlig sektor
- Webinar Raising the Bar -The Role of Internal Audit in Fraud Risk Management
- Webbinarium från nätverket i Jönköping revisionsplaner 2022 och ISK-intyg
- Webbinarium nätverket i väst: Compliance Risk Management – Compliance and Internal Audit; best buddies or on each side of the (de) fence?
- Webbinarium från nätverket i Jönköping: Om tillitsbaserad styrning och internrevision
- Webbinarium Skarpare mål och kriterier för granskningsuppdrag
- Digitalnätverksträff för SIRIS där Tillitsdelegationen pratade om Tillit i relation till revision och uppföljning. Området Myndigheter i blåsväder – hur påverkas internrevisionen togs också upp
- Webbinarium Översättning 3 modellen
- Webbinarium finansiella nätverket: Nya riktlinjer om kreditgivning och övervakning - vad innebär de och vad ska man tänka på?
- Webbinarium Offentliga nätverket: Myndigheternas arbete med Hållbarhet och Agenda 2030
- SIRIS digital nätverksträff om säkerhetskyddslagen samt visseblåsarlagstiftningen.

### 3.4 Samarbete med andra institut

Vi har fortsatt att samarbeta med våra europeiska kollegor och har under året erbjudit våra medlemmar två onlinekurser som har getts i IFACI:s regi. Det gäller:

- Online course: COSO ERM Certificate Distant Learning Program
- Online course: COSO Internal Control Certificate Program.

### 3.5 Sponsorevenemang

Vi har under året samarbetat med några sponsorer och i samband med det har webinarier genomförts i enlighet med nedan.

- Webinar Galvanize: How to effectively use Combined Assurance
- Webinar Three ways to Scale GRC: Working across Your Three Lines to Manage Risk & Compliance, One Trust
- Webinar Galvanize: The Power of Data Analytics for Internal Audit
- Webinar OneTrust: Leveraging AI-Driven Control Management
- Webinarium Wolters Kluwer: Om dokumentation för internrevisorer.

## 4. Kvalitetsutvärderingar

Under några års tid har IIA Sweden årligen genomfört några enstaka kvalitetsutvärderingar. Tanken med att vi genomför utvärderingarna är att erbjuda våra medlemmar en alternativ leverantör i situationer där det kan finnas behov av det. Under året har vi genomfört två utvärderingar.

## 5. Medlemsservice

### 5.1 Kommittéer

#### 5.1.1 Advocacykommittén

Kommittén har inte haft några specifika utmaningar utöver de praktiska förutsättningarna relaterat till pandemisituationen, dvs endast digital kommunikation och inga fysiska kommittémöten har varit möjliga. Under 2021 har kommittén arbetat utifrån fyra definierade och beslutade mål.

- 1. Förbättra hemsidan ur advocacy-synpunkt. Utveckla material och invägar gentemot specifika externa intressentgrupper som exempelvis studenter, företag och myndigheter.**  
Utfall 2021: Presenterat förslag till förbättrad hemsidestruktur och disposition av information med syfte att anpassas till definierade primära intressenter. Anpassningar av hemsidan pågår i enlighet med förslagen.
- 2. Deltagande i evenemang som universitetsdagar och liknande.**  
Utfall 2021: Deltagande på Uppsala universitets arbetsmarknadsdag för ekonomistudenter den 17 november med syfte att representera och marknadsföra internrevisionsyrket. Ambitionen är att genomföra liknande aktiviteter under 2022.
- 3. Omvärldsbevakning. Inledningsvis besluta om inriktning med utgångspunkt från nyligen initierad analys.**  
Utfall 2021: Analys genomförd. Kommer att utgöra grund för vilka målgrupper som kommer att prioriteras i det fortsatta advocacyarbetet.
- 4. Deltagande i planerad år terminsvisa aktivitet för nya medlemmar.**  
Utfall 2021: Deltagande i två välkomstmöte för nya medlemmar i mars och oktober.

Samtliga mål anses ha genomförts i slutet av 2021 i enlighet med förväntat utfall. I arbetet med målen organiserade sig kommittén i mindre arbetsgrupper vilket visade sig vara effektivt och framgångsrikt. Under 2022 är kommitténs målsättning att utveckla, fördjupa och realisera advocacyarbetet med utgångspunkt i utfallet av punkterna 1-3.

#### 5.1.2 Kompetensutvecklingskommittén

Pandemin har fortsatt haft en stor påverkan på våra aktiviteter. Nya restriktioner har skapat osäkerhet om vad som kommer att gälla för fysiska möten, Erfarenheter från året är att hybrid-upplägget har svårare att hantera praktiskt och tekniskt. Trenden för utbudet har fortsatt varit att gå från längre kurser (1-3 dgr) till kortare seminarier, workshops, info-träffar etc. fortsätter. Vi ser även en tydlig trend med allt senare anmälningar till aktiviteter, vilket försvårar planeringen.

Uppdraget för Kompetensutvecklingskommittén sträcker sig över samtliga områden som bolagets/föreningens kommittéer och nätverk täcker. Det är därför mycket viktigt att träffas några gånger per år för en gemensam avstämning. Under året har gränsdragningen mellan Kompetensutvecklingskommittén och andra arbetsgrupper i föreningen förtydligats.

Kompetensutvecklingskommittén har utökats från tre till sex medlemmar, vilket har inneburit ett nytt sätt att jobba med större möjlighet att fördela arbetet mellan medlemmarna. Kommittén har haft ett ökat fokus på omvärldsbevakning, som numera ingår som stående punkt på agendan på varje möte.

För 2022 ser vi ett fortsatt fokus på digitala aktiviteter samt en större andel kortare seminarier och träffar jämfört med traditionella heldagskurser. Vi kommer att arbeta för en kad samverkan med övriga kommittéer och nätverken för att få bättre dialog och input avseende önskemål och förväntningar på Kompetensutvecklingskommittén. Målsättningen är att erbjuda kompetensutveckling inom så många delar som möjligt av IIA Competency Framework.

#### 5.1.3 Professionsutvecklingskommittén

Professionsutvecklingskommittén ansvarar för att ta fram studier, svara på remisser och skapa vägledningar. Kommittén medlemmar ska också enskilt bevaka trender och utveckling av professionen för att kunna kanalisera detta till kommittén.

Professionsutvecklingskommittén hade i början av året fem medlemmar och utökades i början av året med två medlemmar men tappade efter sommaren en medlem. I slutet av året diskuterades behovet av att öka antalet med nya medlemmar och en förfrågan gjordes via medlemsenkäten. Vi fick in intresserade, vilket har resulterat att kommittén nu kommer att utökas med två medlemmar. Kommittén har haft 8 schemalagda digitala möten.

En av de största utmaningarna under 2021 har varit avsaknaden av naturliga fysiska forum, såsom föreningens årsmöte, fysiska utbildningstillfällen och andra möten där medlemmarna i kommittén har kunnat träffa föreningens medlemmar och där kunnat fånga in t.ex. behovet av vägledning för enskilda internrevisorer respektive internrevisionsaktiviteter. En annan utmaning har varit att hitta tidpunkter för kommitténs möten där alla medlemmar har haft möjlighet att delta.

Kommittén har arbetat med frågor som anknyter till att skapa lokala vägledningar, att sprida kunskap om IIA Recommended Guidelines och tagit fram ett antal aktuella ämnen som har resulterat i ett antal aktiviteter. Exempel på detta framgår som följer.

- Visselblåsardirektivet – Webinar den 28 januari
- Internal Audit Ambition årsmötet den 20 april
- Kommittén tog initiativ till att dela granskningsprogram med medlemmarna. Detta testas genom att en LinkedIn grupp för granskningsprogram bildades under GS/VD:s namn
- Webinar genomfördes den 16 november kring ämnet "Skarpare mål och kriterier"
- Genomfört en översättning av IIA's De Tre Linjernas Modell vilken presenterades vid ett digitalt seminarium den 17 november.

Den huvudsakliga inriktningen för 2022 ska vara att utifrån kommitténs målsättningar genom att intensifiera infångandet av medlemmarnas behov och omsätta detta i fler korta aktiviteter, t.ex. webinarier. Vi har beslutat att genomföra webinarier kring

- de Tre Linjernas Modell och ISO 3700
- IIA's Practice Guide "Auditing Anti-corruption Activities"
- seminarium kring granskning av ledningsprocessen.

## 5.2 Nätverken

ISAB och IRF har sju aktiva och ett vilande nätverk (Syd). 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 parentes avser föregående år.

- Offentliga nätverket 186 (161)
- Finansiella nätverket 170 (127)
- Privata nätverket 150 (111)
- Nätverket i Väst 52 (49)
- Totalförsvares nätverket 52 (45)
- SIRIS 24 (17)
- Nätverket i Jönköping 11 (7).



En genomgång av medlemsregistret visar att många medlemmar inte är anmälda till något nätverk, vilket påverkar nätverkens budgettilldelning negativt. 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 stort, men ytterligare information kommer att behöva ges till medlemmarna.

#### 5.2.1 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.

Tack vare det goda samarbetet och engagemanget in Finansiella Nätverkets samordningsgrupp så har nätverket lyckat anordna fem seminarium samt Finansforum under 2021, vilket är ett mycket gott resultat. Evenemangen har haft många deltagare och har varit uppskattade både i och även utanför Finansiell Nätverket, vilket känns väldigt roligt. Nätverket blickar framåt med spänning inför 2022 och har redan flera goda idéer och uppslag inför aktiviteter för året.

#### 5.2.2 Jönköpings nätverket

Nätverket har haft fyra arrangemang under året, vilket är ett mycket bra resultat för ett litet nätverk. Nätverksträffarna har under året sträckts sig utanför Jönköping på de träffarna har genomförts digitalt. Upplägget på nätverksträffarna brukar var först en presentation och därefter gruppdiskussioner kring det aktuella temat. Se avsnitt 3.3 för innehåll i träffarna.

#### 5.2.3 Offentliga nätverket

Offentliga nätverket genomförde under året fyra nätverksträffar, varav ett med mer än 150 deltagare. Se avsnitt 3.3 för teman vid dessa tillfällen. De seminarier som nätverket genomför brukar genomgående tilltala många deltagare och även deltagare från andra sektorer.

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

Ett seminarier planeras om visselblåsarlagen i vår och ytterligare ett seminarium kommer att hållas under våren. Om smittonivåerna går ner kan det bli aktuellt med en nätverksdag under tidig höst.

#### 5.2.4 Privata nätverket

Det privata nätverket genomförde en mycket uppskattad workshop under GRC-dagarna om Sustainability with focus on environment. I övrigt genomfördes inga arrangemang.

Nätverket har under pandemin haft svårt att komma fram till lämpliga former för nätverksträffar.

#### 5.2.5 SIRIS nätverket

Under 2021 har nätverket haft fyra nätverksträffar (se avsnitt 3.3 för innehåll). Utöver träffarna har nätverket haft regelbunden kontakt via e-postgrupp där nätverket tar stöd av varandra. Nätverket delar med sig av nyheter inom området som de bedömer kan vara av intresse för de andra nätverksmedlemmarna.

Nätverket har ännu inte planerat vad träffarna under 2022 kommer att beröra utan bara fördelat ansvaret för de olika träffarna. Nätverket planerar att ha fyra träffar även under 2022.

#### 5.2.6 Totalförsvarsnätverket

Nätverket arbetar för att väcka internrevisorers intresse för och skapa förutsättningar för kunskapsuppbyggnad kring totalförsvarsplaneringen som påverkar hela samhället. På sikt är ambitionen att internrevisorer, genom granskningar och rådgivning, ska kunna bidra till att deras myndigheter och organisationer aktivt är delaktiga i uppbyggnaden av totalförsvaret.

I februari genomförde nätverket ett webinarium på temat Totalförsvarsövningen TFÖ 2020 -utfall och utvärdering. Webbinariet var ett tillfälle för medlemmar inom IIA och övriga i de organisationer som ingår i eller på annat sätt påverkas av totalförsvaret att ta del av erfarenheter och lärdomar av den totalförsvarsövning som genomfördes i Sverige under 2020.

Nätverket har under året gjort två utskick av nyhetsbrev till nätverkets medlemmar (mars och juni) och genom dem informerat om utredningen om ansvar, ledning och samordning för det civila försvaret som överlämnades till regeringen i mars i år och lyfte fram andra intressanta publikationer. Nätverket har även en kunskapsbank där aktuella utredningar och rapporter inom området Totalförsvaret finns samlade via IIA:s hemsida.

Nätverket planerar att genomföra ett par webinarier under det kommande året med fokus på kunskapsuppbyggnad avseende totalförsvarsplaneringen.

#### 5.2.7 Nätverket i Väst

Samordningsgruppen för Nätverket Väst är nu fulltaligt med fyra medlemmar som arbetar med att ta fram relevanta ämnen att fördjupa sig i och diskutera. Arbetet i gruppen har fungerat väldigt bra under året och vi har haft ett antal digitala möten.

Nätverket Väst har arrangerat tre webinarier under år 2021 (se avsnitt 3.3 för innehåll). Samordningsgruppen kan konstatera att det har varit många deltagare på de olika webinarier och att det också varit deltagare från övriga landet.

Samordningsgruppen planerade för en fysisk träff i början på december 2021 men denna träff fick skjutas fram till våren 2022.

Samordningsgruppen har även haft ett första planeringsmöte för 2022 där följande ämnen diskuterades ESG, kompetensförsörjning, informationssäkerhet (digitalisering och styrning) samt trender att arbeta mer agilt i organisationer.

### 5.3 Övriga arbetsgrupper

Det finns en arbetsgrupp för att matcha mentorer till adepter inom mentorskapsprogrammet. Gruppen har haft 3 möten under året och fokus har varit på att delvis möta behovet av mentorer och ett antal adepter ha nu tilldelats mentorer. Vidare har gruppen fokuserat på att planera aktiviteter för att öka intresset och medvetenheten om mentorskapsprogrammet bland våra medlemmar. Pandemin har gjort att den planerade utbildningen har inte kunnat genomföras då kursen inte lämpar sig till en digital utbildningsform.

För 2022 ska mentorskapsprogrammet rullar vidare med de befintliga mentorer som ingår i programmet för tillfället. Information och riktad marknadsföring till chefer kommer göras under våren.

## 6. Övrigt

Utöver det som har beskrivits ovan har även följande pågått:

- Framtagande av jubileumsfilm med vår 70-åriga historia som vi kommer att ha nytta av flera år framöver
- ett samarbete med ISACA och om att göra ett "paper" om granska it styrning och informationssäkerhet har inletts. Resultatet kommer att presenteras under våren 2022
- omfattande uppdateringar och omstrukturering av hemsidan.