



Institute of
Internal Auditors
Sweden

Verksamhetsrapport 2023 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	6
5.1.3 Professionsutvecklingskommittén	7
5.2 <i>Nätverken</i>	8
5.2.1 Finansiella nätverket	8
5.2.2 Jönköpings nätverket	9
5.2.3 Offentliga nätverket	9
5.2.4 Privata nätverket	9
5.2.5 SIRIS nätverket	10
5.2.6 Totalförsvarsnätverket	10
5.2.7 Nätverket i Väst	10
5.2.8 International Network	10
5.3 <i>Övriga arbetsgrupper</i>	10

1. Inledning

2023 har varit ett aktivt år med många ljuspunkter och vi har haft ett nära samarbete med de nordiska och europeiska IIA instituten, vilket har varit mycket positivt. Trots inflation och kostnadsökningar har medlems- och serviceavgifterna inte höjts och inte heller priset på våra kurser. Vi har arbetat fram ett dokument om styrning av verksamheten IT tillsammans med ISACA till stöd för styrelseledamöter som vi hoppas ska få stor spridning.

Vid årets slut var vi 785 medlemmar (fg år 754).

2. Konferenser

GRC konferensen genomfördes 26 april 2023. I år testade ett nytt upplägg med en dag 2 med workshops för fördjupning och interaktivitet. Vi hade begränsat antal platser till dessa workshops, vilka visade sig bli mycket populära och såldes slut tidigt. 102 deltagare deltog i båda dagarna, 135 personer deltog endast första dagen och 6 personer deltog bara dag 2. Förra året deltog 270 besökare under ett endagsarrangemang. Årets konferens och workshops fick 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 2 106 deltagare (fg år 1 554) på våra arrangemang och vi har tillhandahållit 430 CPE poäng (f g år 378) till våra medlemmar fördelat enligt nedan:

- Nätverken 66 CPE (55 f g år)
- Utbildningar i egen regi 237 CPE (269 f g år)
- Övriga seminarier 21 CPE (21 f g år)
- Andra IIA instituts utbildningar 106 CPE (33 f g år).

Ökningen av antalet CPE timmar beror framför allt på att vi har erbjudit fler utbildningar tillsammans med andra IIA institut. Förklaringen till att utbildningar i egen regi har minskat jämfört med föregående år är att vi inte gav mentorskursen i år och inte heller Coso-kursen till externa deltagare. Däremot har 3 nya endags/halvdagskurser erbjudits.

Vad gäller formatet för aktiviteterna så var:

- 39 tillfällen digitala (32 f g år)
- 29 tillfällen fysiska (f g år 22)
- 5 tillfällen digitala och fysiska (5 f g år).

Priset för de olika utbildningarna och aktiviteterna varierar beroende på kostnaderna för de olika arrangemangen. Prisbilden för de utbildningar/aktiviteter som har genomförts under 2023 och där IIA Sverige har satt priset framgår nedan:

- 86 CPE-poäng har tillhandahållits kostnadsfritt för medlemmar (61 f g år)
- 39 tillfällen var kostnadsfria (f g år 29)
- 3 tillfällen kostade 0 - 2 000 kr (f g år 6)
- 9 tillfällen kostade 2 000 - 7 000 kr (f g år 5)
- 7 tillfällen kostade 7 000 - 12 000 (f g år 10)
- 6 tillfällen kostade mer än 12 000 kr (f g år 5).

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

Utvärderingar genomförs efter samtliga aktiviteter. Helhetsomdömen för kurser/utbildningar var 8,15 (f g år 7,99) och för seminarier 8,82 (f g år 8,3), vilket är klart högre jämfört med förra året. Helhetsomdömet för GRC uppgick till 8,2.

Vi har inte behövt ställa in några av våra egna planerade aktiviteter under året. Däremot har några av IFACI:s kurser behövt att ställas in p g a för lågt deltagarantal, se nedan.

3.1 Samarbete med andra institut

Vi har fortsatt att samarbeta 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. Vi har även bjudit in IIA Finland och Island att delta i våra utbildningar som har getts online och på engelska.

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 två kvalitetsutvärderingar genomförts.

5. Medlemsservice

5.1 Kommittéer

5.1.1 Advocacykommittén

ommittén byggde vidare på sin Advocacyplan och den etablerade inriktning 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.**

Kommittén har fortsatt arbeta med att utveckla informationsmaterial och tydliga informationsvägar på hemsidan med inriktning mot särskilda intressentgrupper. Inriktningen förra året var att utveckla information gentemot studenter. Studenter tycks hitta och använda sig av den riktade information som har lagts upp på IIA Swedens hemsida. I år har "Styrelse/VD/GD" – materialet prioriterats. Bland annat gjordes intervjuer med tre styrelseledamöter på temat "ESG" som sedan presenterades på hemsidan.

2. Deltagande i evenemang som universitetsdagar och liknande

Kommittén har under 2021 och 2022 representerat och informerat om internrevisionsyrket vid Uppsala universitets "Kontakt dagar" för ekonomstudenter. 2023 deltog kommittén på samma sätt i Stockholms universitets "Ekonomernas Dagar" den 14 – 15 november där vi marknadsförde internrevisionsyrket gentemot i första hand ekonomstudenter. Delar av kommittén, Stockholms universitets internrevisorer samt ordföranden för IIA Sweden deltog i denna aktivitet.

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

Vi har fortsatt att löpande omvärldsbevaka men har inte genomfört några specifika aktiviteter.

4. Deltagande i planerad årlig introduktionsaktivitet för nya medlemmar

Kommitténs ordförande, Generalsekreteraren samt styrelsens ordförande deltog i de två planerade introduktionsmötena för nya föreningsmedlemmar 30 mars samt 25 oktober. Stort deltagande vid båda tillfällena (drygt 50 personer i mars och något färre i oktober). Information kring yrket, föreningen och medlemskap var de huvudsakliga punkterna.

Fokus har också lagts på att bättre kunna stödja engelskspråkiga medlemmar i IIA Sweden samt att aktivera IIA Sweden mer på LinkedIn.

Kommittén var involverad i genomgången, utvärderingen och responsen av utkastet till Public Policy Position Paper som IIA Global presenterade i början av året.

Kommittén har haft 5 ordinarie möten vilket är den standard vi följer. Utöver det har även kommitténs arbetsgrupper vad gäller hemsidautveckling och evenemangsdeltagande haft möten.

Kommittén planerar i nuläget att huvudsakligen fortsätta bedriva sitt arbete i enlighet med den beskrivna strukturen. Särskilt fokus läggs på att arbeta med att assistera i olika aktiviteter för att marknadsföra de nyligen presenterade globala IIA Standards gentemot IIA Swedens medlemmar och övriga intressenter. Ett första arbetsmöte genomfördes den 14 december för att bedöma hur Advocacyplanen 2024 ska utformas.

5.1.2 Kompetensutvecklingskommittén

Kommittén består av:

- Jan Holm (ordf.), Internrevisor, Försäkringskassan
- Emma Andersson, Internrevisor, Skatteverket
- Susann Lindqvist, Head of Group Internal Audit, Electrolux Professional
- Kristina Hirschfeldt, Internrevisionschef, FMV
- Åsa Berglund, Internrevisionschef, Skolverket
- Fredrik Söder, Partner PwC, Risk Mgmt/IA consultant
- Carolina Bornudd Kivitalo, Risk & Governance Mgmt, Handelsbanken

Sammansättningen är oförändrad efter utökningen 2021 med 4 nya medlemmar. Utökningen som gjordes har medfört mer synpunkter och diskussioner på mötena samt större möjlighet att fördela arbetet mellan medlemmarna i kommittén. Totalt har vi haft sju möten under året.

Kompetensutvecklingskommittén ansvarar för att kartlägga medlemmarnas behov av kompetensutveckling, samt att ta fram förslag på webinar och kurser. Kommitténs huvudsakliga mål är "Internrevisorer är kompetenta, professionella och värdeskapande". Arbetet sker med utgångspunkt i IIA:s Competency Framework samt i dialog med föreningens medlemmar som kan lämna förslag på aktiviteter i kursutvärderingar och enkäter. Kontinuerlig dialog förs med föreningens nätverk och övriga kommittéer.

Vi ser en återgång till vanliga klassrumsbaserade upplägg avseende främst för flerdagskurserna. Webinar och kortare seminarier genomförs både fysiskt och digitalt. Trenden från längre kurser (1-3 dagar) till kortare seminarier, workshops, info-träffar etc. fortsätter. Det syns även en tydlig trend med allt senare anmälningar till aktiviteter, vilket försvårar planeringen.

Vi fortsätter jobba med ett basutbud av regelbundet återkommande kurser, exempel:

- Grundkurs
- Fortsättningskurs
- Intern styrning och kontroll
- COSO-certifiering
- Kommunikation/rapportskrivning.

Basutbudet kompletteras med kurser, seminarier, webinar och aktiviteter i nätverken baserat på medlemmarnas intresse.

Uppdraget för Kompetensutvecklingskommittén sträcker sig över samtliga områden som föreningens kommittéer och nätverk täcker. Det är därför mycket viktigt att träffas regelbundet för en gemensam avstämning.

En ständig utmaning att identifiera de områden för kurser och seminarier som medlemmarna efterfrågar. Medlemsenkäten som sammanställdes under hösten 2023 har givit värdefull input som vi jobbar vidare med.

Informationen om kursutbudet har successivt förbättrats, nya kurser och seminarier läggs ut på nätet med god framförhållning, mailutskick om kommande kurser görs i god tid etc.

Kommittéen har stort fokus på omvärldsbevakning, vilket ingår som stående punkt på agendan på varje möte. Input och förslag till ämnen för kommande aktiviteter dokumenteras. Företrädare från föreningens övriga kommittéer och nätverk har fortsatt bjudits in till Kompetensutvecklingskommitténs möten för en kort dialog kring förväntningar och utbyte av erfarenheter. Detta har givit många bra uppslag till aktiviteter.

Under 2024 kommer vi att utveckla dialogen och samverkan med övriga kommittéer och nätverk för att få så bra input som möjligt avseende önskemål och förväntningar på utbudet av kurser och seminarier. Kommittéen kommer att fortsätta att utveckla omvärldsbevakningen för att säkerställa att relevanta ämnen till kommande aktiviteter fångas upp. Målsättningen är att erbjuda kompetensutveckling inom så många delar som möjligt av IIA Competency Framework. Fokus kommer även att ligga på aktiviteter kopplade till implementeringen av nya standards. En kartläggning av behovet av aktivitet avseende Aligned Assurance pågår och kommer att slutföras.

5.1.3 Professionsutvecklingskommittén

Professionsutvecklingskommittén arbetar med att ta fram material, ställningstaganden och svarar på remisser samt om behov finns arbetar med att ta fram vägledningar och rapporter inom specifika områden. Kommittén ansvarar för att tillhandahålla seminarier för att presentera det material som har tagits fram inom kommittén.

Kommittén bestod i januari 2023 av följande ledamöter: Johanna Bono, Rebecca Carlsson, Silsa Heilborn, Sofia Hyleen', Ann-Marie Johnsson, Charlotta Löfstrand Hjelm, Hans Löfgren och Rickard Wass. Hans Löfgren har under 2023 varit ordförande för kommittén. Under 2023 har Sofia Hyleen och Rickard Wass lämnat kommittén och samtidigt har Ingrida Larsson från den finansiella sektorn kommit in som ny medlem. Inför 2024 har kommittén fått ytterligare en ny medlem.

Därutöver har Stina Nilsson Kristiansson, vår VD och Generalsekreterare deltagit i våra möten.

Kommittén har efter revidering under året arbetat med 6 fokusområden

1. Global Internal Audit Standards
2. Internrevisionens rapportering till styrelsen kring intern styrning och kontroll
3. Digitalisering av IR funktionen
4. Omvärldsbevakning i mindre internrevisionsfunktioner

5. Verktyg i internrevisionsarbetet, t.ex. dataanalys, process mining
6. ESG - Environmental (miljö), Social (socialt ansvar) samt Governance (bolagsstyrning)

Kommittén har haft 7 schemalagda digitala möten under året.

Planer för 2024

Kommitténs huvudsakliga inriktning under början av året kommer att vara översättningen av *de nya globala standarderna för internrevision*. Vi kommer därutöver arbeta med de fokusområden som beskrivs ovan.

Kommittén arbetar hela tiden med att hitta dels nya bevakningsområden, dels frågeställningar där vi anser att vi bör initiera ett seminarium/webbseminarium.

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 parentes avser föregående år.

- Offentliga nätverket 183 (165)
- Finansiella nätverket 229 (190)
- Privata nätverket 199 (150)
- Nätverket i Väst 41 (39)
- Totalförsvarsnätverket 49 (43)
- SIRIS 24 (24)
- Nätverket i Jönköping 14 (12)
- International Network 55 (45).

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 offentliga och finansiella nätverket som har ökat, men ytterligare information kommer att behöva ges till medlemmarna.

5.2.1 Finansiella nätverket

Syftet med nätverket är att vara ett forum för erfarenhetsutbyte samt för att informera om och diskutera branschspecifika frågeställningar för internrevisorer inom finansiell sektor. Planering sker via en samordningsgrupp bestående av internrevisorer från 10 olika företag inom bank, finans och försäkring. Gruppen har träffats vid 11 tillfällen det gångna året.

2023 genomförde finansiella nätverket tre webinarier, två fysiska seminarier samt Finansforum (två halvdagar varav en digital och en fysisk). Genomsnittligt antal deltagare på nätverkets aktiviteter var 73 och genomsnittligt betyg från deltagarna var 8,8.

Redan nu har nätverket flera spännande aktiviteter att se fram emot under 2024 så som Bankerna arbete med DORA (15 februari) och IT-landskap i förändring 2.0 (7 mars).

5.2.2 Jönköpings nätverket

Nätverket, som är det minsta nätverket, är mycket aktiva. Under 2023 hade nätverket tre sammankomster som har haft följande innehåll:

- Rapportering av revisionsresultat och åtgärdshanteringsprocessen
- Genomförande av riskanalys samt val och prioritering av riskhanteringsåtgärder
- Granska intern miljö/kultur

Året kommer att avslutas med en träff i december som kombineras med en jul-fika. Programmet för denna träff var genomgång och diskussion om ESV:s nya föreskrifter gällande årsredovisningen (ISK-avsnittet), arbetet med att ta fram årsrapporter och de olika verksamheternas revisionsplaner för 2024.

5.2.3 Offentliga nätverket

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

Tre aktiviteter har genomförts under året.

- **Webbinarium Aktuellt dataintrång på Naturvårdsverket**
- **Webbinarium Visselblåsning ett år efter att lagen börjat gälla**
- **Nätverksdag Granska kompetensförsörjningen i offentlig sektor med cirka 80 deltagare**

5.2.4 Privata nätverket

Samordningsgruppen består av fem personer och har haft ett flertal möten under året för att diskutera intressanta områden som potentiellt kan bli nätverksträffar.

Nätverket har anordnat ett mycket uppskattat webinarium med ca 70 deltagare på temat Audit of non-financial reporting at private sector companies.

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. Ansvaret för träffarna delas mellan deltagarna enligt ett rullande schema.

Planen för 2024 är att "fortsätta som förut" och ha fyra gemensamma hybridträffar där aktuella frågor som uppstår diskuteras.

5.2.6 Totalförsvarsnätverket

Nätverket har genomfört två uppskattade fysiska seminarier under året på temat Nato.

Nätverket arbetar för att väcka internrevisorers intresse för totalförsvarsplaneringen som påverkar hela samhället. Nätverket arbetar även med att bygga upp internrevisorers kunskap kring området, för att därigenom sänka tröskeln för att inleda granskningar.

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

- temat Talang & Utveckla personal.
- Data Analytics
- Korruptionsrisker.

5.2.8 International Network

The Network was established in 2022 and kicked off with an onsite event. Throughout 2023 we had several meetings both online and in-person. With each gathering, we've witnessed a growing number of participants, including both familiar faces and new members. Our discussions encompassed various topics such as financial fraud, working methods and reporting in internal audit, and remote audit procedures. It's truly exciting to observe the expansion of our network, and we eagerly anticipate the events scheduled for 2024. All meetings are held in English and facilitates meeting international colleagues.

5.3 Övriga arbetsgrupper

Det finns en arbetsgrupp för att matcha mentorer till adepter inom IIA:s mentorskapsprogram. Gruppen har endast haft ett möte 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. 6 ansökningar har inkommit under året.

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