



UMEÅ UNIVERSITET

Utdrag ur universitetsstyrelsens protokoll 14 december 2017.

| | Ärende | Beslut/åtgärd |
|--------------|---|---|
| 86 Beslut | Regler för Internrevisionen Dnr: FS 1.1-1925-17 | Internrevisionschef Susanne Hellqvist föredrar ärendet. Universitetsstyrelsen beslutar att fastställa <i>Regler för internrevisionen vid Umeå universitet</i> att gälla från och med 1 januari 2018 och tillsvidare. Beslutsförslag. Bilaga p 86 A. Regler för Internrevisionen. Bilaga p 86 B. |
| | <i>Justeras</i> | <i>Protokollförare</i> |
| | Chris Heister Ordförande | Daniel Andersson Akademisekreterare |
| | Christer Nordlund Professor | |
| | Hans Adolfsson Rektor | |
| | <i>Expedieras 2018-01-16 till:</i> Universitetsledning Fakulteter/Läraryhögskolan Fackliga huvudorganisationer Studentkårer Internrevisionen | |

Närvarande: Se sammanhängande sammanträdesprotokoll.



Regler för internrevisionen vid Umeå universitet

Föredragande

Internrevisionschef Susanne Hellqvist

Sammanfattning

Internrevisionen är en organisatoriskt och, i förhållande till den som granskas, oberoende och objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet. Enligt högskoleförordningen och internrevisionsförordningen ska universitetsstyrelsen besluta om riktlinjer för internrevisionen. Styrelsen beslutade senast om riktlinjer för internrevisionen år 2015 (FS 1.1.2-230-14). Riktlinjerna har nu setts över bland annat mot bakgrund av att universitetsstyrelsen beslutat att inrätta ett revisionsutskott (FS 1.2.1-862-17).

Regler för internrevisionen vid Umeå universitet omfattar bland annat skrivningar kring internrevisionens oberoende och uppgifter, genomförande av granskningsarbete och rådgivning samt internrevisionens kvalitetsarbete.

Universitetsstyrelsens revisionsutskott har berett förslaget till reviderade riktlinjer för internrevisionen. Vid sammanträde den 28 november 2017 enades utskottet om att föreslå universitetsstyrelsen att fastställa regler för internrevisionen enligt upprättat förslag.

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att fastställa *Regler för internrevisionen vid Umeå universitet* att gälla från och med 1 januari 2018 och tillsvidare.

Beslutsunderlag

Regler för internrevisionen vid Umeå universitet

Expediering

Universitetsledning
Fakulteter/Lärarhögskolan
Fackliga huvudorganisationer
Studentkårer
Internrevisionen



UMEÅ UNIVERSITET

REGLER FÖR INTERNREVISIONEN VID UMEÅ UNIVERSITET

| | |
|--------------------|---|
| Typ av dokument: | <i>Regel</i> |
| Datum: | <i>2017-12-14 (beslutsdatum)</i> |
| Dnr: | <i>FS 1.1-1925-17</i> |
| Beslutad av: | <i>Universitetsstyrelsen</i> |
| Giltighetstid: | <i>Tillsvidare</i> |
| Område: | <i>Organisation</i> |
| Ansvarig enhet: | <i>Internrevisionen</i> |
| Ersätter dokument: | <i>Riktlinjer för internrevisionen, FS 1.1.2-230-14</i> |



UMEÅ UNIVERSITET

Innehåll

| | | |
|------|---|---|
| 1. | Inledning | 3 |
| 1.1. | Oberoende och organisation..... | 3 |
| 1.2. | Universitetsstyrelsens revisionsutskott | 3 |
| 1.3. | Uppgifter..... | 3 |
| 1.4. | Befogenheter..... | 4 |
| 2. | Granskningsarbetet..... | 4 |
| 2.1. | Risikanalys och revisionsplan..... | 4 |
| 2.2. | Projektplan och genomförande av granskning..... | 5 |
| 2.3. | Rapportering och kommunikation | 5 |
| 3. | Kvalitetsarbete | 5 |
| 4. | Samverkan | 6 |



UMEÅ UNIVERSITET

1. Inledning

Internrevisionen är en organisatoriskt och, i förhållande till den som granskas, oberoende och objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet.

Enligt högskoleförordningen och internrevisionsförordningen ska universitetsstyrelsen besluta om riktlinjer för internrevisionen. *Regler för internrevisionen vid Umeå universitet* baseras på internrevisionsförordningen samt Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter och allmänna råd. För utfyllande tolkning av god sed inom statlig internrevision hämtas också vägledning från internationellt ramverk för utövande av internrevisionsyrket (IPPF).

1.1. Oberoende och organisation

Internrevisionen är organisatoriskt placerad under universitetsstyrelsen som är internrevisionens uppdragsgivare. För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet ska internrevisionen vara fristående från den operativa verksamheten. Internrevisionen rapporterar direkt till styrelsen som beslutar om internrevisionens budget i sitt beslut om universitetets resursfördelning. Styrelsen beslutar om revisionsplaner samt beslutar om åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Internrevisionen ska ledas av en chef som ska vara anställd på universitetet. I samråd med styrelsens ordförande beslutar rektor om anställning av internrevisionschef samt lön och förmåner för internrevisionschefen. Styrelsen har att besluta om formerna för rekryteringen av internrevisionschef. Internrevisionschefen är i övrigt administrativt placerad direkt under rektor.

1.2. Universitetsstyrelsens revisionsutskott

Universitetsstyrelsens revisionsutskott är ett rådgivande organ med syfte att bereda revisionsärenden inför styrelsebeslut och därmed effektivisera styrelsens arbete samt utgöra stöd i internrevisionens arbete (*Inrättande av universitetsstyrelsens revisionsutskott*, dnr FS 1.2.1-862-17). Internrevisionschefen är huvudföredragande och bemannar sekreterarfunktionen i utskottet.

1.3. Uppgifter

Internrevisionen ska utifrån en egen analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att universitetet med rimlig säkerhet fullgör krav i myndighetsförordningen. Enligt myndighetsförordningen ska myndighetens ledning tillse att verksamhetens bedrivs effektivt och enligt gällande rätt, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att myndigheten hushållar väl med statens medel. Internrevisionen ska bistå universitetsledningen genom att lämna förslag till förbättringar av universitetets process för intern styrning och kontroll. Granskningen omfattar all verksamhet som universitetet bedriver eller ansvarar för.

Internrevisionen kan ge råd och stöd till styrelsen och rektor. Universitetsstyrelsen fastställer i revisionsplanen hur stor omfattningen av råd och stöd totalt kan vara. Internrevisionschefen bedö-



UMEÅ UNIVERSITET

mer om ett rådgivningsuppdrag kan genomföras utifrån dess möjlighet att förbättra riskhanteringen, tillföra värde och förbättra myndighetens verksamhet. Beslut att acceptera eller inte acceptera ett rådgivningsuppdrag ska rapporteras till revisionsutskottet. Om oberoendet och objektiviteten gentemot de granskade inte kan säkerställas i samband med ett rådgivningsuppdrag ska internrevisionen avstå från att lämna råd.

Internrevisionen vid Umeå universitet ska leva upp till god internrevisorssed och god internrevisionsmed. Det innebär dels att internrevisionen följer de värderingar och principer som utgår från etiska och yrkesmässiga krav och dels använder sig av yrkesmässiga revisionsmetoder.

1.4. Befogenheter

Internrevisionschefen ska få tillgång till de uppgifter och upplysningar som behövs för att fullgöra uppdraget.

2. Granskningsarbetet

2.1. Riskanalys och revisionsplan

Universitetsstyrelsen fastställer årligen, efter förslag från internrevisionschefen, en revisionsplan för kommande verksamhetsår.

Revisionsplanen ska grundas på en väsentlighets- och riskanalys av all verksamhet inom Umeå universitet med utgångspunkt från de uppdrag och mål som givits universitetet av regering och riksdag samt de uppdrag som styrelsen givit verksamheterna.

Riskanalysen ska genomföras årligen och omfatta all verksamhet som universitetet bedriver eller ansvarar för. I riskanalysen ska internrevisionen bland annat beakta risken för otillbörlig påverkan, bedrägerier eller andra oegentligheter.

I revisionsplanen ska avsättas tid för uppföljning av att åtgärder vidtas med anledning av resultatet från tidigare granskningar.

Förslaget till revisionsplan bereds i universitetsstyrelsens revisionsutskott inför beslut i styrelsen. I utskottet redogör internrevisionschefen för internrevisionens riskbedömningar samt föreslagna revisionsplan. Förslaget till revisionsplan tillställs även styrelsens ordförande, rektor och universitetsdirektör som bereds möjlighet att lämna synpunkter på förslaget innan planen beslutas av styrelsen.

Revisionsplanen kan komma att justeras under året om så kallad uppkommen revision föranleder omDispositionering av resurser. Efter beredning i revisionsutskottet beslutar styrelsens ordförande om tidsmässiga förskjutningar.



UMEÅ UNIVERSITET

Extern revision av årsredovisningen genomförs av Riksrevisionen. Riksrevisionen genomför också effektivitetsgranskningar. Internrevisionen ska samverka med Riksrevisionen för att minimera risken att de båda revisionsorganen inriktar revisionsinsatser mot samma granskningsområde.

2.2. Projektplan och genomförande av granskning

Varje granskningsuppdrag ska konkretiseras i en projektplan. Projektplanen ska innehålla en kort uppdragsbeskrivning och syftet med granskningen. Syftet ska ha koppling till ledningens ansvar för intern styrning och kontroll i enlighet med internrevisionsförordningen.

Projektplanen tillställs rektor och universitetsdirektör som därmed bereds möjlighet att lämna synpunkter innan granskningen påbörjas.

I varje granskning ska berörd chef informeras. Relevanta fakta samlas in genom olika metoder; intervjuer, enkäter, dokumentstudier m.m. Resultatet av granskningen sammanställs i en rapport där internrevisionens iakttagelser och rekommendationer tydligt dokumenteras. Den granskade verksamheten samt universitetsdirektör och rektor bereds möjlighet att lämna synpunkter på granskningsrapporten innan internrevisionschefen fastställer den slutliga rapporten. Universitetsdirektör och rektor bör erhålla granskningsrapporten tre veckor före utskick till styrelsen.

2.3. Rapportering och kommunikation

Resultatet av internrevisionens granskningar ska redovisas i form av iakttagelser och rekommendationer och rapporteras löpande till styrelsen. Internrevisionen har att hantera all information som internrevisionen tar del av på ett omsorgsfullt och förtroendeskapande sätt.

En gång per år avger internrevisionen en rapport till styrelsen över det gångna revisionsåret. I årsrapporten ska internrevisionen redogöra för genomförda granskningsprojekt, förekomna rådgivningsuppdrag, eventuella avvikelser från revisionsplanen samt internrevisionens kompetensutveckling och kvalitetsarbete. I årsrapporten kan även ingå återrapportering kring hur styrelsens beslutade åtgärder avseende tidigare års iakttagelser och rekommendationer har hanterats av rektor.

Internrevisionschefen har närvaro- och yttranderätt vid universitetsstyrelsens sammanträden. Styrelsens ordförande avgör övriga sakkunnigas deltagande vid presentation av granskningsresultat.

3. Kvalitetsarbete

Internrevisionen ska utföras med kompetens och yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Internrevisionschefen ansvarar för att intern och extern kvalitetsbedömning av internrevisionen genomförs.

Internrevisionen genomför fortlöpande, efter varje slutförd granskning, interna kvalitetsgranskningar. Internrevisionen genomför också årligen självutvärdering genom ekonomistyrningsverkets revisionsenkät.



UMEÅ UNIVERSITET

Extern bedömning av internrevisionen ska genomföras minst en gång vart femte år av kvalificerad extern oberoende granskare. Resultatet av den externa kvalitetsbedömningen ska rapporteras till universitetsstyrelsen och ledningen.

4. Samverkan

Internrevisionen vid Umeå universitet ska samverka med internrevisorerna vid landets övriga universitet och högskolor.

Samverkan bör även i möjligaste mån genomföras med internrevisorerna vid andra statliga myndigheter samt med landstingets revisorer inom de områden där Västerbottens läns landsting och Umeå universitet samverkar.