



UMEÅ UNIVERSITET

# REGEL FÖR INTERNREVISIONEN VID UMEÅ UNIVERSITET

Typ av dokument:	Regel
Datum:	2024-12-05
Dnr:	FS 1.1-1943-24
Beslutad av:	Universitetsstyrelsen
Giltighetstid:	2024-12-05 och tillsvidare
Område:	Beslutsstruktur, delegation och organisation
Ansvarig enhet:	Internrevisionen
Ersätter dokument:	<i>Regler för internrevisionen vid Umeå universitet</i> fastställda av universitetsstyrelsen den 8 oktober 2019 (FS 1.1-1419-19)



## UMEÅ UNIVERSITET

# Innehåll

1.	Inledning.....	3
2.	Utgångspunkter .....	3
2.1	Oberoende och organisation .....	3
2.2	Universitetsstyrelsens revisionsutskott .....	4
2.3	Uppgifter .....	4
2.4	Befogenheter .....	5
3.	Internrevisionens arbete.....	5
3.1	Risikanalys och revisionsplan .....	5
3.2	Arbetsätt och processer .....	6
3.3	Rapportering och kommunikation.....	6
4.	Kompetensutveckling och kvalitetsarbete.....	6
5.	Samverkan och samordning .....	7



# UMEÅ UNIVERSITET

## 1. Inledning

Enligt internrevisionsförordningen (2006:1228) ska universitetsstyrelsen besluta om riktlinjer för internrevisionen. Regel för internrevisionen omfattar styrelsens anvisningar kring internrevisionens organisering, omfattning, oberoende, befogenheter, ansvar och uppgifter.

Internrevisionschefen ansvarar för att regeldokumentet löpande ses över och vid behov, efter samråd med styrelsens ordförande och efter beredning i revisionsutskottet, tillställs styrelsen för beslut om reviderade anvisningar.

## 2. Utgångspunkter

Internrevisionen är en oberoende och objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra mervärde och stödja universitetet att nå målen för verksamheten. Internrevisionen ska genom granskning och rådgivning lämna förslag till förbättringar av universitetets process för intern styrning och kontroll.

Internrevisionen vid Umeå universitet ska bedrivas i enlighet med god internrevisions- och god internrevisorssed. Det innebär att internrevisionen ska arbeta objektivt, oberoende, professionellt, med stor integritet och enligt vedertagna arbetsmetoder för yrkesmässig internrevision.

Arbetet ska bedrivas i enlighet med internrevisionsförordningen och Ekonomistyrningsverkets föreskrifter. Ekonomistyrningsverkets allmänna råd ska beaktas liksom globalt accepterade standards för yrkesmässig internrevision, International Professional Practices Framework (IPPF) utfärdade av the Institute of Internal Auditors (IIA).

### 2.1 Oberoende och organisation

För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet ska internrevisionen vara fristående från den operativa verksamheten. Internrevisionen är organisatoriskt placerad direkt under universitetsstyrelsen som är internrevisionens uppdragsgivare och rapporterar till styrelsen.

Universitetsstyrelsen beslutar om internrevisionens budget i sitt beslut om universitetets resursfördelning. Styrelsen beslutar även om revisionsplaner samt om åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Internrevisionen ska ledas av en chef som ska vara anställd vid universitetet. I enlighet med rektors besluts- och delegationsordning beslutar rektor, i samråd med styrelsens ordförande, om anställning av internrevisionschef samt lön och förmåner för internrevisionschefen. Styrelsen beslutar om formerna för rekryteringen av internrevisionschef. Internrevisionschefen är i övrigt administrativt placerad direkt under rektor.



## UMEÅ UNIVERSITET

### 2.2 Universitetsstyrelsens revisionsutskott

Revisionsutskottet är ett rådgivande organ med syfte att bereda revisionsärenden inför styrelsebeslut och därmed effektivisera styrelsens arbete samt utgöra stöd i internrevisionens arbete. I uppdraget ingår bland annat att inför beslut av styrelsen:

- Granska internrevisionens förslag till riktlinjer, budget och bemanning.
- Granska revisionsplan samt föreslå inriktning för internrevisionens arbete.
- Vara rådgivande vad gäller hur rapporteringen till universitetsstyrelsen bör ske.

Revisionsutskottet ska bestå av ordförande i utskottet, vilken utses av styrelsen bland de av regeringen utsedda ledamöterna samt en av lärarna och en student som utses inom respektive gruppering. Företrädarna för lärarna och studenterna har rätt att utse en (1) personlig suppleant vardera. Dessa har ej närvarorätt vid ordinarie ledamots närvaro. Mandatperioden för utskottets ledamöter följer respektive ledamots mandattid i universitetsstyrelsen.

Internrevisionschef är huvudföredragande och internrevisionsenheten bemannar sekreterarfunktionen i utskottet. Vid behov adjungeras sakkunnig tjänsteman från universitetet som föredragande.

Revisionsutskottet sammanträder vanligtvis i god tid innan styrelsemöte, dvs. fem gånger per år. Utskottet avrapporterar löpande sitt arbete till universitetsstyrelsen samt genom internrevisionens årsrapport.

### 2.3 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 sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller kraven i 3 § myndighetsförordningen. Enligt myndighetsförordningen ska myndighetens ledning tillse att verksamhetens bedrivs effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att myndigheten hushållar väl med statens medel. Internrevisionen ska omfatta den verksamhet som universitetet bedriver eller ansvarar för. Om oberoendet och objektiviteten gentemot de granskade inte kan säkerställas i ett granskningsprojekt ska internrevisionen anlita extern revisionsresurs för genomförande av projektet.

Internrevisionen kan ge råd och stöd, i första hand till styrelsen och rektor men även till andra ledningsnivåer inom universitetet. Universitetsstyrelsen fastställer i revisionsplanen hur stor omfattningen av råd och stöd totalt kan vara under revisionsåret. Internrevisionschefen bedömer om ett rådgivningsuppdrag kan genomföras utifrån dess möjlighet att förbättra universitetets process för intern styrning och kontroll. Beslut att acceptera eller inte acceptera ett rådgivningsuppdrag ska rapporteras till revisionsutskottet. Om oberoendet och objektiviteten inte kan säkerställas i samband med ett rådgivningsuppdrag ska internrevisionen avstå från att lämna råd. Omfattningen och inriktningen i det enskilda uppdraget överenskommes mellan internrevisionschefen och uppdragsgivaren när rådgivningen blir aktuell.



## UMEÅ UNIVERSITET

### 2.4 Befogenheter

Internrevisionen har rätt att ta del av information och dokumentation i den omfattning som internrevisionschefen bedömer är nödvändigt för att kunna fullgöra uppdraget. Om internrevisionen förhindras att ta del av information som är väsentlig för ett uppdrags genomförande ska internrevisionschefen informera universitetsledningen och universitetsstyrelsen samt i sin rapportering upplysa om detta och ange hur det kan ha begränsat granskningen.

Internrevisionen har att hantera all information som internrevisionen tar del av på ett omsorgsfullt och förtroendeskapande sätt.

## 3. Internrevisionens arbete

### 3.1 Riskanalys och revisionsplan

Universitetsstyrelsen fastställer årligen, efter förslag från internrevisionschefen, en revisionsplan för kommande revisionsår. Revisionsåret sträcker sig från den första mars till den sista februari nästkommande kalenderår. Revisionsplanen fastställs vid styrelsens första möte under kalenderåret.

Revisionsplanen ska grundas på en väsentlighets- och riskanalys 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 ingår att bedöma risken för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier eller andra oegentligheter.

I revisionsplanen ska avsättas tid för uppföljning av att åtgärder vidtagits med anledning av resultatet från tidigare granskningar. I planen ska även avsättas tid för ospecificerade aktiviteter (oförutsedd revision och rådgivning).

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

Om en granskning inte kan genomföras enligt fastställd revisionsplan ska internrevisionschefen samråda med styrelsens ordförande samt informera revisionsutskottet. Bakgrunden kan exempelvis vara att ett oförutsett revisionsärende (som inte ryms inom ramen för ospecificerade aktiviteter) kräver omprioritering av internrevisionens resurser. Det kan även handla om att internrevisionschefen bedömer att en granskning bör utgå för att riskbedömningen inte längre är relevant eller för att granskningen av andra skäl inte är möjlig att genomföra enligt fastställd revisionsplan. Information om eventuella avsteg från revisionsplanen lämnas till universitetsstyrelsen i internrevisionens årsrapport (se avsnitt 3.3 nedan).



## UMEÅ UNIVERSITET

### 3.2 Arbetssätt och processer

Internrevisionschefen beslutar om internrevisionens arbetssätt och processer vilka dokumenteras i en handbok som uppdateras löpande.

### 3.3 Rapportering och kommunikation

Resultatet av internrevisionens granskningar ska rapporteras löpande till universitetsstyrelsen. Granskade verksamheter samt universitetsdirektör och rektor ska beredas möjlighet att lämna synpunkter på granskningsrapporter innan dessa rapporteras till styrelsen och slutligt fastställs av internrevisionschefen. Universitetsdirektör och rektor bör erhålla granskningsrapporter tre veckor före utskick till styrelsen för beredning av åtgärdsförslag.

En gång per år avger internrevisionen en rapport till styrelsen över det gångna revisionsåret. Årsrapporten avges vid styrelsens första sammanträde under kalenderåret. I årsrapporten ska internrevisionen redogöra för genomförda granskningsprojekt, förekomna rådgivningsuppdrag, eventuella avvikelser från revisionsplanen samt internrevisionens kompetensutveckling och kvalitetsarbete. Internrevisionen ska också rapportera om det förekommit några avvikelser mot etisk kod och standards samt om internrevisionen kunnat upprätthålla sitt oberoende. Årsrapporten ska även omfatta en statusuppföljning kring hanteringen av styrelsens beslutade åtgärder avseende tidigare års iakttagelser och rekommendationer.

Rådgivningsuppdrag ska rapporteras till uppdragsgivaren och till revisionsutskottet. Om internrevisionschefen bedömer att genomfört rådgivningsuppdrag är av sådan vikt att ärendet bör föredras för universitetsstyrelsen kan så ske efter samråd med revisionsutskottet och styrelsens ordförande.

Om internrevisionschefen bedömer att universitetsledningen godtagit en oacceptabelt hög risk för verksamheten ska internrevisionschefen initialt föra en dialog med universitetsledningen i frågan. Om universitetsledningen inte vidtar åtgärder för att hantera risken ska internrevisionschefen lyfta frågan till universitetsstyrelsen.

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

## 4. Kompetensutveckling och kvalitetsarbete

Internrevisionen ska utföras med kompetens och yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Internrevisionschefen ska upprätthålla enhetens yrkeskompetens genom fortlöpande kompetensutveckling. Tid för kompetensutveckling ska avsättas i den årliga revisionsplanen.

Internrevisionschefen ansvarar för att intern och extern kvalitetsutvärdering av internrevisionen genomförs. Formerna för det interna kvalitetsarbetet beslutas av



## UMEÅ UNIVERSITET

internrevisionschefen. Extern kvalitetsutvärdering av internrevisionen ska genomföras minst en gång vart femte år av kvalificerad extern oberoende granskare. Resultatet av den externa kvalitetsutvärderingen ska rapporteras till universitetsstyrelsen.

### 5. Samverkan och samordning

Internrevisionen vid Umeå universitet ska verka för kontinuerlig dialog och informationsutbyte med Riksrevisionen för att undvika dubbelarbete och att revisionsinsatser riktas mot samma granskningsområde.

Internrevisionen vid Umeå universitet ska samverka med internrevisorer vid landets övriga universitet och högskolor genom erfarenhetsutbyte och deltagande i nätverk. Samverkan bör även i möjligaste mån genomföras med internrevisorer vid andra statliga myndigheter. Samverkan bör även genomföras med regionens revisorer inom de områden där Region Västerbotten och Umeå universitet samarbetar.

Internrevisionen kan samordna sitt arbete med en annan myndighets internrevision genom samarbete i enskilda granskningsprojekt. Avtal om sådan samordning tecknas av rektor efter samråd med styrelsens ordförande.