



---

INTERNREVISIONEN

2023-05-31

Dnr C2023/225

## **Riktlinjer för Internrevisionen vid Karlstads universitet**

### **Inledning**

Internrevisionen är en oberoende och objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i myndigheten. Internrevisionen är en fristående funktion som rapporterar direkt till universitetsstyrelsen.

Internrevisionens arbete styrs av Internrevisionsförordningen (2006:1228), Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd samt av The Institute of Internal Auditors utfärdade standarder för yrkesmässig internrevision, The International Professional Practices Framework (IPPF).

Enligt 10 § internrevisionsförordningen ska myndighetens styrelse besluta om riktlinjer för internrevisionen. Riktlinjerna är myndighetsledningens föreskrifter för universitetets internrevision. Riktlinjerna ska uppdateras vid behov utifrån förslag framtaget av internrevisionen.

Beslut	US 11/23	Dnr.	C2023/225	Ersätter	C2018/801
Giltighet fr.o.m.	2023-05-31	t.o.m.	tillsvidare	Handläggare	Görel Augustsson

# Riktlinjer för Internrevisionen vid Karlstads universitet

## 1. Bakgrund

Internrevisionsförordningen (2006:1228) och Ekonomistyrningsverkets (ESV:s) föreskrifter samt denna riktlinje reglerar internrevisionens arbete. ESV:s allmänna råd ska beaktas liksom de av The Institute of Internal Auditors utfärdade internationella standarder, yrkesetiska kod och definition av internrevision.

## 2. Internrevisionens uppdragsgivare

Styrelsen är internrevisionens uppdragsgivare och ska besluta om

- riktlinje för internrevisionen,
- revisionsplan för internrevisionen samt
- åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer och svara för uppföljning av dem

## 3. Organisatorisk placering

För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet ska internrevisionen vara fristående från den operativa verksamheten och organisatoriskt placerad direkt under styrelsen.

Internrevisionen leds av en chef anställd av universitetet som rapporterar direkt till styrelsen. Administrativt är internrevisionschefen placerad direkt under rektor.

Styrelsen beslutar om formerna för rekrytering av internrevisionschef. Rektor fattar beslut om anställning av internrevisionschef efter förslag från styrelsens ordförande.

Styrelsens ordförande genomför medarbetarsamtal samt lönesamtal/lönesättande samtal med internrevisionschefen. Efter samråd med styrelsens ordförande beslutar rektor om lön för internrevisionschefen.

Statens ansvarsnämnd beslutar i frågor om disciplinansvar, åtalsanmälan och avskedande när det gäller chefen för internrevisionen.

## 4. Omfattning

Internrevisionens arbetsområde ska omfatta all den verksamhet som universitetet bedriver och/eller ansvarar för.

## 5. Arbetsuppgifter

Syftet med internrevisionen är att stödja och hjälpa universitetsledningen i dess arbete att fullgöra sina uppgifter och nå sina mål.

Internrevisionen ska

- tillhandahålla riskbaserad och objektiv granskning och rådgivning
- granska och lämna förslag till förbättringar av universitetets process för intern styrning och kontroll
- utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att universitetet

med en rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller kraven i 3 § myndighetsförordningen (2007:515)

Internrevisionens granskningar genomförs antingen av internrevisionschefen eller med stöd av externa konsulter. Internrevisionschefen är föredragande i styrelsen för internrevisionens ärenden. Internrevisionschefen har, om inget annat beslutas av styrelsen, närvaro- och yttranderätt i universitetsstyrelsen.

Internrevisionen har en rådgivande och stödjande funktion, i första hand till styrelse och rektor. Råd och stöd kan även lämnas till andra delar av verksamheten i den omfattning som internrevisionschefen finner lämpligt. Styrelsen fastställer i revisionsplanen hur stor omfattning råd och stöd får utgöra av internrevisionens resurser.

## **6. Ansvar och befogenheter**

Internrevisionschefen ska ha ett opartiskt och objektivt förhållningssätt och bland annat avstå från att granska verksamhet för vilken de tidigare ansvarat samt undvika intressekonflikter.

Internrevisionen har rätt att ta del av all information och alla dokument som internrevisionen bedömer nödvändiga för att fullgöra sitt uppdrag, i den utsträckning det inte möter hinder på grund av bestämmelser om sekretess. Universitetets enheter ska bistå internrevisionen vid granskning i begärd omfattning och se till att information och dokument är tillgängliga utan oskäligt dröjsmål.

Internrevisionen ska hantera all information som man tar del av på ett omsorgsfullt och förtroendeskapande sätt. Upprättade granskningsrapporter utgör allmän handling och är offentliga, såvida uppgifter ej omfattas av sekretess enligt Offentlighets - och sekretesslag (2009:400).

## **7. Revisionsplan**

Internrevisionen har att årligen genomföra en riskanalys som omfattar all verksamhet som universitetet bedriver och som utgör underlag för den revisionsplan som styrelsen har att fastställa.

Internrevisionschefen ansvarar för att det utarbetas ett förslag till revisionsplan för kommande verksamhetsår. Planen ska fastställas av styrelsen vid årets första styrelsemöte. Revisionsplanen ska innehålla prioriterade granskningsområden, omfattning på råd och stödverksamhet, internrevisionens övriga arbete samt budgettram.

Internrevisionschefen ska samråda med styrelsens ordförande om förslag till revisionsplan samt informera rektor innan förslaget föreläggs styrelsen.

## **8. Rapportering**

För varje revisionsuppdrag i revisionsplanen skrivs en sammanfattande rapport innehållande iakttagelser och rekommendationer. Ansvariga för granskat område ska ges möjlighet till synpunkter på sakinnehåll innan rapporten behandlas och beslutas av styrelsen.

Styrelsen beslutar om åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer. Internrevisionsrapport delges rektor i god tid innan utskick till styrelsen och rektor ansvarar för att förslag till åtgärder upprättas och överlämnas till styrelsen inför beslut. Åtgärdsförslaget ska i normalfallet presenteras för styrelsen vid samma styrelsesammanträde som

avrapporeringen sker från internrevisionen. Om detta inte kan ske ska styrelsen informeras om anledningen i samband med internrevisionens föredragning av granskningen och rektor ges i uppdrag att skyndsamt återkomma till universitetsstyrelsen med åtgärdsförslag.

Avvikelse från den yrkesetiska koden eller standarder som påverkar ett specifikt uppdrag ska kommuniceras i samband med att uppdragets resultat avrapporteras.

Internrevisionschefen avger årligen en sammanfattande rapport över internrevisionens gransknings- och rådgivningsverksamhet. I årsrapporten avrapporteras även uppföljning av universitetets hantering av styrelsens beslutade åtgärder avseende tidigare granskningar.

Årsrapporten ska innehålla ett utlåtande om den interna kontrollen avseende de områden som internrevisionen granskat under året (negative assurance).

I årsrapporten ska ett intygande lämnas av internrevisionschefen att internrevisionen inte varit utsatt för otillbörlig påverkan under året.

Om internrevisionschefen bedömer att lärosätets ledning tagit oacceptabelt höga risker ska detta kommuniceras till styrelsen.

## **9. Kvalitetssamordning**

Internrevisionen ska utföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet och bedrivs i enlighet med god internrevisionsssed. Internrevisionschefen ska utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring.

Kvalitetssäkringsprogrammet för internrevisionsfunktionen ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Formerna för det interna kvalitetsarbetet beslutas av internrevisionschefen. Extern bedömning ska, enligt god revisionsssed, genomföras minst en gång vart femte år av oberoende part. Extern kvalitetssäkring ska rapporteras till styrelsen.

## **10. Samverkan och samordning**

Internrevisionschefen ska verka för en kontinuerlig dialog och informationsutbyte med Riksrevisionen och andra interna och externa granskningsinstanser för att undvika att granskningsinsatser sker mot samma granskningsområde.

Internrevisionen vid Karlstads universitet ska samverka med internrevisorer vid övriga universitet och högskolor genom erfarenhetsutbyte och aktivt deltagande i nätverk.

Internrevisionen kan enligt Internrevisionsförordningen samordnas med andra myndigheter. I de fall samordnat arbete sker ska det så långt möjligt utföras i enlighet med denna riktlinje.