

Internrevisionen

Inger Vilavan
Tel: 063-16 54 43
Mobil: 070-560 54 43
E-post: inger.vilavan@miun.se

Bilaga p 61

Beslut
Datum: 2008-12-16
Dnr: MIUN 2008/1600

Riktlinjer för internrevisionen vid Mittuniversitetet

Mittuniversitetet ska tillämpa Internrevisionsförordningen (2006:1228) och Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till denna. Internrevisionen ska beskrivas i Riktlinjer för internrevisionen och överensstämja med allmänt accepterade riktlinjer för yrkesmässig internrevision. I riktlinjerna ska syfte, befogenhet och ansvar för internrevisionen framgå. Riktlinjerna ska även omfatta en beskrivning av internrevisionens olika former av rådgivningstjänster.

Universitetets styrelse ska besluta om Riktlinjer för internrevisionen.

Organisatorisk placering

Internrevisionen arbetar på uppdrag av universitetets styrelse.

Internrevisionen består av en anställd chef för internrevisionen. När kunskap och erfarenhet behövs inom områden utanför internrevisionens kompetens bör specialister anlitas.

Internrevisionen får inte delta operativt i verksamhet som omfattas, eller kan komma att omfattas av internrevision.

Internrevisionen är administrativt placerad på universitetsledningens kansli och kostnaderna ingår som en del i universitetsledningens budget.

Ansvar

Internrevisionen är ett av styrelsens instrument för att utvärdera effektiviteten, ändamålsenligheten och säkerheten i den interna styrningen och kontrollen. Internrevisionen ska självständigt granska, verifiera och bedöma kvaliteten av den interna styrningen och kontrollen i enlighet med såväl god internrevisions- såväl som god internrevisorssed. Det innebär att internrevisionen ska kvalitetssäkra sin egen verksamhet genom intern och extern kvalitetsbedömning.

Styrelsen beslutar om revisionsplan och formerna för rapportering. Styrelsen beslutar även om åtgärder med anledning av revisionsrapporter.

Arbetsuppgifter

Internrevisionen ska **granska** hur Mittuniversitetet leder och planerar verksamheten, hanterar risker, styr, kontrollerar och följer upp

verksamheten. Internrevisionen ska också granska målformuleringar och universitetets kriterier för måluppfyllnad.

Syftet med internrevisionens granskning ska vara att **bedöma** om universitetet

- a) uppnår en effektiv verksamhet,
- b) följer lagar och förordningar och andra regler,
- c) lämnar en tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering av verksamheten samt
- d) hushållar väl med statens medel.

Efter avslutad granskning ska internrevisionen redovisa sina iakttagelser, bedömningar och rekommendationer till styrelsen. Rapporteringen ska grunda sig på internrevisionens dokumenterade granskning. Rapportering ska ske på styrelsemötet i februari med början 2010. Om något av allvarigare art upptäcks i samband med granskning ska detta rapporteras omgående till styrelsens ordförande. Redovisningen bör ske så väl muntligen som skriftligen. Kommentarer från ansvarig chef för det granskade området ska också redovisas. Styrelsen fattar därefter beslut om åtgärder med anledning av internrevisionens redovisning. Beslut överlämnas till ansvarigchef för granskat område, funktion/motsvarande.

Internrevisionen har rätt att ta del av all information och alla dokument i den omfattning som internrevisionen bedömer som nödvändigt för att fullgöra beslutad granskning.

Internrevisionen ska ge råd och stöd till universitetets ledning och, i mån av, resurser, även till universitetet i övrigt.

Revisionsplan

Internrevisionen ska årligen upprätta en revisionsplan som styrelsen beslutar om. Beslut om revisionsplan ska fattas på styrelsemötet i december med början 2009. Planen ska grundas på en av internrevisionen genomförd analys av risken för väsentliga fel i verksamheten. I planen ska dessutom tid avsättas för ospecificerade ad hoc-granskningar vars inriktning och omfattning inte kan förutses. Mindre förändringar i revisionsplanen kan beslutas av rektor. Sådana beslut ska alltid rapporteras till styrelsen vid påföljande styrelsemöte.

Av revisionsplanen ska framgå internrevisionens mål och inriktning för året samt de granskningsinsatser som krävs för att på ett effektivt och ändamålsenligt sätt uppnå målen. I planen ska ingå uppföljningar av beslutade åtgärder.

Rådgivning

Utöver de granskningar som utförs får internrevisionen ge råd och stöd inom internrevisionens kompetensområde. Rådgivningsuppdrag avrapporteras till ansvarig chef.

Kompetensutveckling

Internrevisionen ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling.

Internrevisionen ska verka för att skapa och upprätthålla goda kontakter och relationer med internrevisionsenheter vid andra universitet och högskolor.