

Beslut om Instruktion för Internrevisionen

Beslut

Universitetsstyrelsen vid Linköpings universitet (LiU) beslutar att "Instruktion för Internrevisionen" ska träda i kraft i enlighet med de ikraftträdandebestämmelser som anges i styrdokumentet (se bilaga).

Beslutet ersätter vid ikraftträdandet det tidigare beslutet om instruktion från den 7 december 2023 (dnr LiU-2023-04179).

Beslutet ska föras in i LiU:s regelsamling.

Skäl till beslut

Vid universitetsstyrelsens sammanträde den 7 december 2023 fastställdes ny instruktion för Internrevisionen med anledning av styrelsens beslut om reviderad arbetsordning för LiU från och med den 1 januari 2024. Vid samma tillfälle uppdrogs åt Revisionsutskottet och internrevisionschefen att se över nämnda instruktion och i samband med det beakta kopplingen mellan Internrevisionen och LiU:s visselblåsarfunktion. Revisionsutskottet har vid genomförd översyn funnit skäl att föreslå vissa tillägg och förtydliganden i instruktionen dels för att i högre grad säkerställa Internrevisionens oberoende från verksamheten som den ska granska, dels för att säkerställa att Internrevisionen får tillgång till såväl styrelsen som sådana uppgifter som är relevanta för granskningsverksamheten.

Följande ändringar, förtydliganden eller tillägg av principiell art har gjorts i instruktionen:

- Styrelsen fattar beslut om formerna för rekrytering av internrevisionschef.
- Medarbetarsamtal och lönesamtal/lönesättande samtal med internrevisionschefen genomförs av rektor i samråd med universitetsstyrelsens ordförande. Rektor beslutar om lön för internrevisionschefen efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

- Styrelsen fastställer budget för Internrevisionen i samband med fastställande av revisionsplan.
- Internrevisionschefen är föredragande i universitetsstyrelsen för Internrevisionens ärenden.
- Internrevisionschefen är inte längre en del av LiU:s visseblåsarfunktion.

Vidare föreslås en mindre detaljeringsgrad i vissa avsnitt i syfte att få en instruktion som är mera hållbar över tid samt mindre redaktionella ändringar.

I beredningen av förslag till ny instruktion har frågan om Internrevisionens tillgång till styrelsen samt möjligheter att tillgodogöra sig relevant information och underlag för att säkerställa att granskningen sker enligt gällande förordning, råd och internationell standard särskilt beaktats. Detta har gjorts bland annat mot bakgrund av den ändring som infördes i LiU:s arbetsordning från och med den 1 januari 2024, vilket innebar att internrevisionschefen inte längre har stadigvarande närvaro- och yttranderätt vid universitetsstyrelsens sammanträden (dnr LiU-2023-04615).

Ekonomistyrningsverket (ESV) som utvecklar, förvaltar och samordnar den statliga internrevisionen menar att styrelsen avgör omfattningen av internrevisionens närvaro på styrelsesammanträden, men anser det av vikt att samtidigt se till vilket behov av information som internrevisionen har för att kunna utföra sitt uppdrag. ESV exemplifierar också i vilka frågor som ESV anser det är lämpligt att internrevisionen är närvarande vid på styrelsesammanträden, nämligen

- internrevisionens riktlinjer
- revisionsplan
- revisionsrapporter, samt
- frågor om intern styrning och kontroll.

Internrevisionens närvaro vid styrelsesammanträden när beslut om internrevisionens riktlinjer, revisionsplan samt revisionsrapporter täcks av denna nya version av instruktion. Universitetsstyrelsen anser att frågan om Internrevisionens närvaro i frågor om intern styrning och kontroll bör kunna tillgodoses vid planering av sammanträden avseende vem eller vilka som ska ges rätt att närvara i syfte underlätta Internrevisionens arbete med att ha tillgång till erforderligt underlag för att kunna fullfölja sitt granskningsuppdrag.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av internrevisionschefen Mattias Pettersson. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson,

Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Revisionsutskottet har vid sitt sammanträde den 4 april 2024 ställt sig bakom bilagda förslag till instruktion för Internrevisionen.

I beredningen av ärendet har även HR-direktören Pia Rundgren deltagit. Förslaget har även föregåtts av en information till den centrala samverkansgruppen den 8 april 2024.

Redaktionen för regelsamlingen har granskat beslutets form.

Susanne Thedéen

Mattias Pettersson

Instruktion för Internrevisionen

1 Bakgrund

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

2 Internrevisionens uppdragsgivare

Universitetsstyrelsen

Universitetsstyrelsen är internrevisionens uppdragsgivare och ska säkerställa att internrevisionen har förutsättningar att genomföra sitt övergripande uppdrag. Styrelsen ansvarar för att det finns tillräckliga resurser, ett organisatoriskt oberoende och ett tydligt granskningsmandat. Styrelsen fastställer även internrevisionens årliga inriktning i en revisionsplan.

Styrelsen gör detta genom att

- besluta om instruktion för internrevisionen,
- besluta om budget och revisionsplan för internrevisionen,
- besluta om åtgärder och svara för uppföljning med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer, samt
- föra dialog om förväntningar, förutsättningar och resultat av internrevisionens verksamhet.

Revisionsutskottet

Universitetsstyrelsen har inrättat ett revisionsutskott. Syftet med revisionsutskottet är att detta ska vara ett rådgivande och stödjande organ till universitetsstyrelsen i frågor om internrevisionens granskningar och universitetets arbete med intern styrning och kontroll, förstärka internrevisionen samt att underlätta kommunikationen mellan universitetsstyrelse och internrevision. Utskottet har inga egna beslutsbefogenheter.

Revisionsutskottets sammansättning framgår av LiU:s arbetsordning. Universitetsstyrelsen bestämmer vilka ledamöter som ska ingå i revisionsutskottet samt mandatperiod.

Revisionsutskottet har rätt att kalla tjänstemän vid universitetet till sina sammanträden. Revisionsutskottet sammanträder vid behov, vanligtvis inför universitetsstyrelsens sammanträde. Internrevisionschefen är sammankallande för revisionsutskottets möten och för även protokoll vid mötena, om inte utskottets

ordförande bestämmer annat. Protokoll och statusrapporten utifrån internrevisionens arbete bifogas som underlag för nästkommande styrelsemöte.

3 Organisatoriskt oberoende

Internrevisionen är organiserad som en oberoende enhet under universitetsstyrelsen. Internrevisionen leds av en internrevisionschef. För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet ska internrevisionen vara fristående från den operativa verksamheten.

Universitetsstyrelsen beslutar om formerna för rekrytering av internrevisionschef.

Av LiU:s arbetsordning framgår att rektor beslutar om anställning av internrevisionschef efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

Medarbetarsamtal och lönesamtal/lönesättande samtal med internrevisionschefen genomförs av rektor i samråd med universitetsstyrelsens ordförande. Rektor beslutar om lön för internrevisionschefen efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

Universitetsstyrelsen beslutar om budget för internrevisionen i samband med fastställande av revisionsplan.

Administrativt är internrevisionen placerad under rektor.

4 Granskningsmandat

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

Internrevisionen har rätt att ta del av all information och alla dokument i den omfattning som bedöms nödvändig för att fullgöra sitt uppdrag, i den mån det inte möter hinder på grund av sekretess eller säkerhetsskydd. Kompletterande uppgifter ska också lämnas till internrevisionen på anmodan. Universitetets enheter ska bistå internrevisionen vid granskning i begärd omfattning och se till att information och dokument är tillgängliga utan oskäligt dröjsmål.

5 Internrevisionens övergripande uppdrag

Syftet med internrevisionen är att stödja myndighetsledningen i dess arbete att fullgöra sina uppgifter och nå verksamhetens mål. Internrevisionen ska tillhandahålla riskbaserad och objektiv granskning samt rådgivning. Vidare ska internrevisionen lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning,

kontroll och ledning samt bedöma risker för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och annan oegentlighet.

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att universitetet med en rimlig säkerhet

1. bedriver en effektiv verksamhet,
2. följer gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen,
3. redovisar sin verksamhet på ett tillförlitligt och rättvisande sätt, och
4. hushållar väl med statens medel.

Internrevisionen ska ge råd och stöd till universitetsstyrelse och rektor. Råd och stöd kan också lämnas till andra delar av verksamheten i den omfattning som Internrevisionen finner lämpligt.

Internrevisionschefen har rätt att avropa arbeten av extern konsult inom ramen för Internrevisionens uppdrag och fastställd budget. Ansvar för att upprätthålla en effektiv internrevision åligger likafullt universitetet.

6 Rapportering

Internrevisionschefen informerar fortlöpande universitetsstyrelsen om status i revisionsarbetet utifrån fastställd revisionsplan i en statusrapport som bereds i revisionsutskottet. Rapporten inkluderar även uppföljning från verksamheten kring de åtgärder universitetsstyrelsen fattat beslut om utifrån internrevisionens rapportering.

Om det under året uppkommer behov av väsentliga avsteg från fastställd revisionsplan ska internrevisionschefen snarast ta upp förslag till åtgärder med universitetsstyrelsens ordförande och rektor inför beslut om en reviderad revisionsplan till universitetsstyrelsen.

För varje revisionsuppdrag i revisionsplanen skrivs en sammanfattande rapport som tillställs universitetsstyrelsen och rektor. Ansvariga för granskat område ska ges möjlighet till synpunkter på sakinnehållet innan rapporten behandlas och beslutas av universitetsstyrelsen. Universitetsstyrelsen beslutar vilka åtgärder som ska vidtas, när de ska vara genomförda och om särskild återrapportering. I de fall internrevisionen gör väsentliga iakttagelser avseende riskhantering, styrning och ledning i samband med rådgivningsuppdrag ska dessa rapporteras till styrelse och ledning.

Internrevisionen ska minst årligen bekräfta sitt oberoende till styrelsen. Internrevisionschefen är föredragande i universitetsstyrelsen för internrevisionens ärenden.

7 Internrevisionschefens ansvar och roll

Internrevisionschefen leder internrevisionsverksamheten genom att

- upprätta riskbaserade årliga revisionsplaner för att fastställa internrevisionens prioriteringar i överensstämmelse med universitetets mål och prioriterade områden i internrevisionens riskanalys,
- säkerställa att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt utnyttjade för att uppnå den av universitetsstyrelsen beslutade planen,
- fastställa principer och metoder i enlighet med god internrevisionssed för att vägleda internrevisionsverksamheten,
- se till att intern och extern kvalitetsbedömning genomförs av internrevisionen,
- regelbundet rapportera till universitetsstyrelsen om genomförda granskningsinsatser i förhållande till revisionsplanen,
- se till behovet av kompetensutveckling, och
- ta emot de delegationer från rektor som krävs för internrevisionsenhetens administrativa drift.

8 Arbeta i enlighet med god internrevisions- och internrevisorssed

Internrevisionen ska bedrivas enligt god internrevisions- och internrevisorssed. I begreppet ingår att internrevisionen ska vara oberoende och internrevisorn objektiv, systematisk och kompetent i utförandet av sitt arbete. Arbetet ska bedrivas självständigt för att säkerställa en objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet.

Det åligger internrevisionen att hantera all information som man tar del av på ett omsorgsfullt och förtroendeskapande sätt. Internrevisionens upprättade rapporter utgör allmän handling och är offentliga, såvida uppgifter ej omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Om internrevisionen tar del av sekretessbelagd information ska denna information hanteras enligt samma sekretessregler som gäller för den som tidigare behörigen haft tillgång till informationen. Framkommer uppgifter som kan tyda på oegentligheter eller brott rapporteras dessa av internrevisionschefen i enlighet med LiU:s riktlinjer om hantering av misstänkta oegentligheter, missförhållanden och brott (se Linköpings universitets lokala regelsamling).

Om en medarbetare inom internrevisionen deltagit i utformning av styrning eller rutiner, eller på annat sätt varit engagerad så att dennes objektivitet och opartiskhet kan ifrågasättas, ska denna medarbetare inte utföra granskning inom berört område förrän rimlig tid förflutit.

9 Kvalitetssäkring

Internrevisionen ska utföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring.

Kvalitetssäkringsprogrammet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll, dels årligen genom självutvärdering. Extern bedömning ska genomföras minst en gång vart femte år av kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam. Extern kvalitetssäkring ska rapporteras till universitetsstyrelsen. Intern kvalitetssäkring rapporteras årligen till revisionsutskottet.

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

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 LiU bör samverka med internrevisorerna vid landets övriga lärosäten genom erfarenhetsutbyte och ett aktivt deltagande i nätverk. Internrevisionen kan enligt internrevisionsförordningen samordnas med andra myndigheter efter upprättande av avtal. Samordning av internrevision innebär att medverkande myndigheter kan använda internrevisorerna som är anställda vid eller arbetar på uppdrag för annan medverkande myndighet för att utföra internrevisionsuppdrag. Samordnat arbete ska så långt möjligt utföras i enlighet med denna instruktion.

11 Ikraftträdande

Denna instruktion träder i kraft den 1 maj 2024.

Signature page

This document has been electronically signed
using eduSign.

eduSign