

Erindisbréf innri endurskoðanda Háskóla Íslands

Samþykkt í háskólaráði 7. febrúar 2013

1. Hlutverk

Hlutverk innri endurskoðanda Háskóla Íslands er að stuðla að hagkvæmri nýtingu fjármuna og skilvirkum rekstri í þágu stefnu og markmiða háskólans. Hann aðstoðar háskólaráð, rektor og aðra stjórnendur skólans við að ná settum rekstrarmarkmiðum, meta árangur, bæta áhættustýringu og styrkja innra eftirlit.

2. Verkefni og ábyrgð

Helstu verkefni innri endurskoðanda eru:

- Að vera rektor, háskólaráði og öðrum stjórnendum Háskóla Íslands til ráðgjafar um málefni er varða hagkvæma nýtingu fjármuna, skilvirkni í rekstri, áhættustýringu og innra eftirlit með rekstri og fjármálum.
- Að meta hvort innri stjórn tæki háskólans, upplýsingakerfi, vinnuferlar, skipulag og stjórnun séu árangursrík og örugg og hæfi stefnu og markmiðum háskólans.
- Að meta hvort reikningshald, uppgjör og ársreikningar séu í samræmi við ákvæði laga og reglna.
- Að meta og stuðla að því að háskólaráð, rektor og aðrir stjórnendur háskólans fái réttar og nauðsynlegar upplýsingar til þess að geta sinnt hlutverki sínu af kostgæfni.
- Að gera, í samráði við eða að ósk háskólaráðs og rektors úttektir á einstökum starfseiningum og völdum þáttum í rekstri og starfsemi háskólans og gerir, eftir því sem ástæða er til, tillögur um úrbætur, breytingar og nýmæli sem geta bætt rekstur og fjármálastjórnun.
- Að fylgjast með niðurstöðum faglegra gæðaúttekta og leggja eftir ástæðum mat á rekstrarlegar og fjárhagslegar forsendur þeirra.
- Að taka við rökstuddum ábendingum um óhagkvæmni og óskilvirkni í rekstri, áhættuþætti og möguleg misferli í meðferð fjármuna og gerir, eftir því sem ástæða er til, háskólaráði og rektor viðvart.

3. Ráðning, staða í skipuriti og hlutleysi

- Innri endurskoðandi er ráðinn af yfirmanni stofnunar (rektor) en starfar í umboði stjórnar (háskólaráðs).
- Sá sem gegnir starfi innri endurskoðanda skal hafa háskólamenntun og staðgóða þekkingu á opinberri stjórnsýslu og innri endurskoðun. Æskilegt er hann hafi faggildingu sem endurskoðandi.
- Innri endurskoðandi er faglega sjálfstæður og óháður í störfum sínum.
- Innri endurskoðanda ber að gæta hlutleysis í störfum sínum og starfa óháð þeim rekstrareiningum sem hann endurskoðar eða tekur út.
- Innri endurskoðandi skal eiga greiðan aðgang að öllum gögnum stofnunarinnar sem hann þarfnast til að geta gegnt starfi sínu af kostgæfni.
- Starfsmenn Háskóla Íslands skulu aðstoða innri endurskoðanda við upplýsingaöflun og sjá til þess að upplýsingar og skjöl séu aðgengileg. Þess skal gætt að upplýsingar sem þannig er aflað séu ekki aðgengilegar öðrum og aðeins notaðar í samræmi við tilgang innri endurskoðunar. Ef um trúnaðarmál er að ræða

skal fara með það sem slíkt. Innri endurskoðandi skal fylgja ákvæðum laga og reglna um þagnarskyldu og samskipti starfsmanna á vinnustað.

- Innri endurskoðandi blandar sér ekki í daglegan rekstur háskólans en starfar í nánnum tengslum við stjórnendur hans.
- Innri endurskoðandi skal tilkynna háskólaráði og rektor um aðstæður og atvik sem geta falið í sér vanhæfi, hagsmunaárekstra eða hlutdrægni. Endurskoðandi sem hefur unnið við eða borið ábyrgð á tilteknum verkefnum skal ekki endurskoða þau fyrr en að hæfilegum tíma liðnum.

4. Árleg endurskoðunaráætlun, endurskoðunarársskýrsla og fjárhagsáætlun

Innri endurskoðandi leggur árlega fyrir háskólaráð endurskoðunaráætlun og endurskoðunaráætlun sem byggir m.a. á mati á áhættupáttum í starfsemi stofnunarinnar, leggur mat á skilvirkni innra eftirlits í rekstri háskólans og gerir eftir ástæðum tillögur um úrbætur í rekstri skólans og bendir á tækifæri til hagræðingar.

Samhliða endurskoðunaráætlun leggur innri endurskoðandi fram fjárhagsáætlun fyrir hvert ár.

5. Endurskoðunar- og úttektarskýrslur

Þegar innri endurskoðandi hefur lokið endurskoðun eða úttekt skal hann leggja fyrir háskólaráð skriflega skýrslu þar sem greint er frá tilgangi skoðunarinnar, athugunum, niðurstöðum og tillögum um breytingar eða endurbætur. Áður en skýrslugerðinni er lokið skal þess gætt að þeir er málið varðar fái skýrsludrög til umsagnar og þeim gefinn kostur á að koma á framfæri leiðréttingum á staðreyndavillum.

Þegar endurskoðunaráætlun er lögð fram í háskólaráði skal eftir ástæðum fylgja henni umsögn frá yfirstjórn háskólans og tillögur yfirstjórnar um aðgerðir og eftirfylgni. Háskólaráð ákveður hvaða tillögur skuli samþykka og hvenær þeim skuli hrint í framkvæmd. Þá getur ráðið ennfremur ákveðið hvort og hvenær yfirstjórn skólans skuli gefa skýrslu um þær ráðstafanir sem gerðar hafa verið.

Afrit af endurskoðunarársskýrslu innri endurskoðanda skal sent Ríkisendurskoðun til upplýsingar.

6. Viðmið

Innri endurskoðandi tekur í störfum sínum mið af eftirfarandi viðmiðum og reglum í starfi sínu:

- Lögum og reglum sem snerta starfsemi Háskóla Íslands.
- Lögum og reglum um ársreikninga, bókhald og fjárreiður ríkisins.
- Lögum um persónuvernd og meðferð persónuupplýsinga.
- Leiðbeiningum Ríkisendurskoðunar um innri endurskoðun, innra eftirlit og rekstraröryggi upplýsingakerfa.
- Alþjóðlega viðurkenndum leiðbeiningum, reglum og stöðlum um fagleg vinnubrögð innri endurskoðunar, s.s. frá Alþjóðasamtökum ríkisendurskoðana (INTOSAI), Institute of Internal Auditors og Information Systems Audit and Control Association.
- Siðareglum Háskóla Íslands og siðareglum alþjóðasamtaka innri endurskoðenda.

7. Tengsl við Ríkisendurskoðun

Innri endurskoðandi skal hafa samráð við Ríkisendurskoðun til að samræma vinnubrögð, forðast tvíverknað og tryggja að endurskoðun innan Háskóla Íslands sé í heild sinni í góðu lagi.

Ríkisendurskoðun skal hafa aðgang að endurskoðunaráætlun innri endurskoðunar, vinnugögnum og skýrslum.