

# Erindisbréf fyrir innri endurskoðun

## 1. Hlutverk og tilgangur

Tilgangur innri endurskoðunar er að veita óháða og hlutlæga staðfestingu og ráðgjöf, sem ætlað er að vera virðisaukandi og bæta rekstur Háskóla Íslands. Hlutverk innri endurskoðunar er að auka og vernda virði háskólans með áhættumiðaðri og hlutlægri staðfestingu, ráðgjöf og innsæi. Innri endurskoðun leggur mat á og bætir virkni áhættustýringar, eftirlits og stjórnarháttar og stuðlar þannig að því að háskólinn nái markmiðum sínum.

## 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 gæðauttekta 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.
- Að endurskoða lokauppgjör erlendra rannsóknastyrkja.

## 3. Sjálfstæði og hlutlægni

- Innri endurskoðandi er ráðinn af rektor með samþykki háskólaráðs og starfar í umboði ráðsins.
- 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.
- Endurskoðandi sem hefur unnið við eða borið ábyrgð á tilteknum verkefnum skal ekki endurskoða þau fyrir en að hæfilegum tíma liðnum.
- Innri endurskoðandi skal eigi sjaldnar en árlega staðfesta við háskólaráð stjórnskipulegt sjálfstæði innri endurskoðunar og tilkynna háskólaráði og rektor um aðstæður og atvik sem geta falið í sér vanhæfi, hagsmunaárekstra eða hlutdrægni.

#### **4. Árleg endurskoðunaráætlun og fjárhagsáætlun**

Innri endurskoðandi leggur árlega fyrir háskólaráð endurskoðunaráætlun og reglulega úttektarskýrslur með tillögum um úrbætur í rekstri skólans og bendir á tækifæri til hagræðingar. Samhliða endurskoðunaráætlun leggur innri endurskoðandi fram fjárhagsáætlun fyrir hvert ár. Innri endurskoðandi skal með reglulegu millibili gefa skýrslu til háskólaráðs og stjórnenda um framgang þessara áætlana.

#### **5. Úttektarskýrslur og eftirfylgni**

Þegar innri endurskoðandi hefur lokið endurskoðun eða úttekt skal hann leggja fyrir háskólaráð skriflega skýrslu. 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 skýrsla er lögð fram í háskólaráði skal eftir ástæðum fylgja með henni umsögn frá yfirstjórn háskólans og tillögur yfirstjórnar um aðgerðir og eftirfylgni. Háskólaráð ákveður hvaða tillögur skuli samþykkja og hvenær þeim skuli hrint í framkvæmd. Skýrslur sem lagðar eru fyrir háskólaráð eru birtar á heimasíðu innri endurskoðunar í Uglu.

Ábendingum og tillögum í skýrslum innri endurskoðanda sem háskólaráð hefur samþykkt skal beint til þriggja manna nefndar sameiginlegrar stjórnarsýslu undir forystu framkvæmdastjóra háskólans. Nefndin gerir háskólaráði grein fyrir innleiðingu og framkvæmd þeirra að jafnaði fjórum mánuðum eftir hverja samþykktu skýrslu. Innri endurskoðandi fylgir síðan árlega eftir ábendingum og tillögum sínum og kynnir niðurstöður sínar í skýrslu fyrir háskólaráði.

#### **6. Viðmið og gæðamat**

Innri endurskoðun fylgir bindandi ákvæðum alþjóðlegs ramma um innri endurskoðun sem Alþjóðasamtök innri endurskoðanda gefur út. Ramminn samanstendur af grunnreglum faglegrar innri endurskoðunar, siðareglum, Alþjóðlegum stöðlum um innri endurskoðun og skilgreiningu á innri endurskoðun. Innri endurskoðandi mun reglulega gera háskólaráði og stjórnendum grein fyrir fylgni starfseminnar við alþjóðlegan ramma um innri endurskoðun í innra gæðamati sínu og ytra gæðamati sem fer fram a.m.k. á fimm ára fresti.

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

- Lögum og reglum sem snerta starfsemi Háskóla Íslands.
- Siðareglum, stefnum og verklagsreglum 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 innri endurskoðenda (IIA Global) Alþjóðasamtökum ríkisendurskoðana (INTOSAI) og Information Systems Audit and Control Association (ISACA).

## **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 úttektarskýrslum.

## **Staðfesting og endurskoðun erindisbréfs**

Erindisbréf um innri endurskoðun var samþykkt af háskólaráði 7. febrúar 2013 og var það endurskoðað 8. desember 2016 og 18. október 2018. Erindisbréfið skal endurskoðað með reglulegu millibili.