

REGLEMENTE för intern revision

Fastställt av styrelsen för Svenska handelshögskolan (Hanken) 8.6.2010 och reviderat (7 §) 17.5.2011

1 §

Rättslig grund

Reglementet tillämpas vid sidan av högskolans förvaltningsinstruktion, ekonomistadga och reglemente för bedrivande av externt finansierad verksamhet. I reglementet har beaktats de krav som ställs på förvaltning, användning och övervakning av medel beviljade av den Europeiska unionen.

2 §

Definition

Den interna revisionen är en oberoende och objektiv bedömnings-, kontroll- och konsulteringsverksamhet för att skapa organisationen mervärde och för att förbättra dess verksamhet. Den interna revisionen stöder organisationen i dess målsättning genom att erbjuda en systematisk metod att granska organisationens riskhantering och övervakning samt utvärdering och utveckling av olika lednings- och övervakningsprocesser i organisationen.

3 §

Den interna revisionens målsättning

Den interna revisionen fungerar som ett stöd för högskolan att uppnå sina verksamhetsmål och utveckla verksamheten. Samtidigt är den ett stöd för iakttagande av lagstiftning, interna bestämmelser och allmänt godtagna verksamhetsprinciper, varigenom fel och missbruk på förhand kan elimineras. Den interna revisionen verkar i samarbete och konstruktiv växelverkan med enheterna.

4 §

Planering och verkställighet av intern revision

Hankens styrelse ansvarar för planering, verkställighet och övervakning av den interna revisionen. Styrelsen godkänner årligen en revisionsplan, som utarbetas av internrevisionen i samarbete med det i 7 § avsedda revisionsutskottet.

Internrevisionen bedömer huruvida riskhanteringen och den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig och ger, i en årlig rapport till styrelsen, rekommendationer om hur förfaringsätt, processer och kontroller kunde förbättras.

Den interna och externa revisionen koordineras i syfte att minimera överlappande verksamhet.

5 §

Genomförande av granskningsverksamheten

Målet med granskningsverksamheten är att säkerställa att

- riskerna i verksamheten är identifierade
- kommunikationen mellan olika lednings- och förvaltningsorgan är fungerande
- medarbetarna följer lagstiftning och interna normer

*-relevant ekonomisk information är riktig, pålitlig och aktuell
-resurser anskaffas förmånligt, används effektivt och är skyddade genom tillräckliga åtgärder
-åtgärdsprogram, planer och mål har förverkligats och uppnåtts
-kvalitet och strävan efter ständig förbättring har befrämjats i organisationens övervakningsprocesser
-lagändringar med betydande inflytande på organisationen har identifierats och implementerats på ett vederbörligt sätt.*

Personalen bör samverka med granskarna, så att all information som behövs är tillgänglig. Granskningen genomförs med minimal störande effekt på organisationens normala verksamhet. De interna revisorerna bör kunna påverka valet av granskningsobjekt, tidtabeller, granskningens omfattning och metoderna vid granskningen för att möjliggöra en noggrann granskning. Den interna revisionen är oberoende av de granskade funktionerna och har inte behörighet eller ansvar gällande dem. Revisorn bör behandla uppgifterna konfidentiellt i den mån lagstiftningen förutsätter det.

6 §

Rapportering

Resultaten från en granskning framförs muntligt och skriftligt till den operativa ledningen för granskningsobjektet. Den muntliga presentationen ges innan en skriftlig granskningsrapport avges. Ett utkast av den skriftliga granskningsrapporten presenteras inom 30 dagar från att granskningen slutförts. Granskningsobjektets operativa ledning går igenom utkastet och granskar innehållet. Eventuella kommentarer till utkastet bör ges inom 10 dagar. Den slutliga rapporten kan avges efter 30 dagar från att utkastet givits. Den avges till den operativa ledningen för granskningsobjektet, högskolans operativa ledning och till revisionsutskottet.

Varje granskningsrapport innehåller rekommendationer till åtgärder på basis av granskningsiakttagelserna. Granskningsobjektets operativa ledning bestämmer om tidtabeller och åtgärder för rekommendationerna givna i granskningsrapporten. Rapporten inkluderar en övervakningsmekanism, med vilken internrevisionen följer upp om och när åtgärder vidtagits (audit log). Övervakningen verkställs genom skriftliga eller muntliga rapporter från granskningsobjektets operativa ledning. Har åtgärder inte vidtagits, bör detta motiveras i rapporten. Internrevisionen rapporterar förverkligandet av rekommendationerna till revisionsutskottet.

7 §

Revisionsutskott

Till sin hjälp utser styrelsen ett revisionsutskott och utser ordförande för utskottet. Utskottet har tre medlemmar, som utses för styrelsens mandatperiod. Rektor eller prorektorerna kan inte väljas till medlemmar eller suppleanter i utskottet. Utskottet har till uppgift att:

- 1) i samarbete med internrevisionen utarbeta ett förslag till årlig revisionsplan för styrelsens godkännande*
- 2) följa upp förverkligandet av åtgärdsrekommendationerna i enskilda granskningsrapporter på basis av internrevisionens rapport*
- 3) behandla årsrapporten innan den tillställs styrelsen för godkännande, och*

4) behandla högskolans bokslut, inklusive verksamhetsberättelse, innan det behandlas av styrelsen.

Revisionsutskottet kan höra sakkunniga.

8 §

Ikraftträdande

Det här reglementet träder i kraft den 1 juni 2011 och ersätter det tidigare reglementet från 1 juli 2010.

