

## Instruks for internrevisjon ved UiT Norges arktiske universitet

Fastsatt av:	Universitetsstyret	Dato:	28.11.2019
Ansvarlig enhet:	Stab rektor og direktør	Id:	UiT SRD 00
Sist endret av:		Dato:	14.10.2019
Erstatter:		Arkivref.:	2016/4578-12

### 1. Formål

Internrevisjonen skal fremme og beskytte UiT Norges arktiske universitets verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt.

Internrevisjonen er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Internrevisjonen skal bidra til at UiT Norges arktiske universitet oppnår sine målsetninger ved å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for styring og kontroll.

### 2. Organisasjonsmessig plassering

Internrevisjonen rapporterer direkte til UiT -styret. UiT-styret er internrevisjonens oppdragsgiver. Det innebærer at UiT-styret:

- Godkjenner internrevisjonsinstruksen.
- Godkjenner internrevisjonens budsjett og årsplan, inkludert vesentlige endringer i planen gjennom året.
- Utpeker og godkjenner internrevisjonssjef.
- Mottar rapporter på internrevisjonens utførelse i forhold til planen og eventuelt andre forhold.
- Minst årlig, mottar rapport om status på risikostyring og kontroll ved UiT.

Administrativt forholder internrevisjonen seg til rektor.

### 3. Myndighet og ansvar

Internrevisjonen har hele virksomheten som sitt virkeområde.

Internrevisjonen har møterett i ledermøter og skal ha tilgang til all dokumentasjon, personell, eiendeler og opplysninger som er nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver.

Internrevisjonssjef har direkte og uinnskrenket tilgang til UiTs styre.

Internrevisor skal ikke ha operasjonelt ansvar eller myndighet, eller involvere seg i aktiviteter som kan påvirke uavhengigheten eller objektiviteten.

Internrevisjonen har et eget ansvar for å være kompetent, proaktiv og fremtidsfokusert.

Internrevisjonens virksomhet baseres på IIAs definisjon av internrevisjon, kjerneprinsipper, etiske regler og internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

#### **4. Planlegging, gjennomføring, rapportering og oppfølging**

Internrevisjonen i samarbeid med rektor utarbeider forslag til plan overfor UiT-styret for internrevisjon med årlige revisjonsmål.

Ved gjennomføring av revisjoner holdes rektor løpende orientert om funn av vesentlig betydning. Rapporter fra de enkelte revisjoner stiles til UiT-styret, med tilsvarende fra revidert enhet og kvalitetssikring av fakta.

Internrevisjonen utarbeider en årsrapport som legges frem for UiT-styret.

Rektor følger opp at revidert enhet iverksetter tiltak som besluttes som følge av revisjonsanbefalingene. Internrevisjonen skal følge opp hvordan organisasjonen håndterer de anbefalinger som gis fra internrevisjonen.

Dersom internrevisjonssjef konkluderer med at ledelsen har godtatt et risikonivå som kan være uakseptabelt for organisasjonen, kan internrevisjonssjef sammen med rektor ta opp forholdene med departementet.

#### **5. Bekreftelsesoppdrag**

Internrevisjonens bekreftelsesoppdrag kan omfatte alle typer områder relatert til virksomhetsstyring, risikostyring og kontroll. Bekreftelsesoppdragene kan omfatte [listen er ikke uttømmende]:

- målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser
- virksomhetskultur
- plan- og strategiarbeid
- forebygging og avdekking av misligheter
- pålitelig rapportering av virksomhetsdata
- helhetlig risikostyring
- etterlevelse av regelverk, krav fra overordnet departement og øvrige kvalitetskrav
- IT-governance og IT-sikkerhet

#### **6. Rådgivningsoppdrag**

Internrevisjonen kan innenfor sitt kompetanseområde gi råd og veiledning for å bidra til forbedringer. Internrevisjonen skal vurdere om rådgivningen påvirker eller kan oppfattes å påvirke internrevisjonens objektivitet. Rådgivningsoppdrag inngår i årsplanen.

#### **7. Andre oppgaver**

For å bidra til best mulig dekning og til å unngå dobbeltarbeid, bør internrevisjonen dele informasjon og samordne aktiviteter med andre interne og eksterne leverandører av bekreftelses- og rådgivningstjenester i det omfang som er hensiktsmessig. Riksrevisjonen skal motta årsplan, enkeltrapporter og årsrapport fra internrevisjonen.

#### **8. Interne forbedringer i internrevisjonsfunksjonen**

Internrevisjonssjef er ansvarlig for å gjennomføre evalueringer og forbedringer av egen funksjon og aktiviteter, både løpende og periodisk. Resultater og forbedringer skal rapporteres til UiT-styret.

#### **9. Gyldighet**

Denne instruks er godkjent av UiT-styret 28. november 2019 og trer i kraft umiddelbart.