



Revisionsrapport

Beslutad: 2022-12-21

Diarienummer: 3.1.2-2022-0385

Till: Mälardalens universitet

Revisionsrapport – Granskning av Mälardalens universitets efterlevnad av förordning om intern styrning och kontroll

Som en del av arbetet med att granska Mälardalens universitets årsredovisning 2022 har vi granskat vissa delar av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevant för revisionen.

Vi vill med denna revisionsrapport uppmärksamma er på iakttagelser från vår granskning av Mälardalens universitets efterlevnad av förordningen om intern styrning och kontroll.

Vi vill att ni svarar på denna revisionsrapport senast 2023-01-27. Beskriv om och i så fall vilka åtgärder ni planerar för att rätta till iakttagelserna.

Mälardalens universitet har inte tagit fram en riskanalys för att identifiera väsentliga risker i verksamheten

Mälardalens Universitet (MDU) blev universitet den 1 januari 2022. I samband med det blev de en myndighet som ska följa förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll.

MDU påbörjade arbetet med processen för intern styrning och kontroll sent under året. Vi har genomfört intervjuer och tagit del av de dokument som MDU har tagit fram inom processen. Vi bedömer att MDU saknar väsentliga delar av processen:

- Under större delen av 2022 har det inte funnits någon process för hur MDU ska arbeta med intern styrning och kontroll.
- Det finns ingen samlad riskanalys för att identifiera väsentliga risker, enligt 3 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Det är styrelsen som ansvarar för att det finns en fungerande process som ska säkerställa att MDU fullgör sina uppgifter och uppnår verksamhetens mål. En del av processen innebär att MDU ska ta fram en riskanalys för att identifiera väsentliga risker. Riskanalysen ska ta upp risker för att universitetet inte ska kunna fullgöra sina uppgifter eller uppnå målen för verksamheten.

I samband med att styrelsen undertecknar årsredovisningen ska ni redovisa en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen har varit betryggande under den period som årsredovisningen avser. I bedömningen utgår ni från dokumentationen av riskanalysen och vidtagna åtgärder med anledning av analysen. Dokumentationens omfattning ska vara tillräcklig för att ni ska kunna bedöma om den interna styrningen och kontrollen har varit betryggande, enligt 6 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll. Om ni bedömer att det har funnits brister i den interna styrningen och kontrollen ska ni redovisa bristerna kortfattat i anslutning till bedömningen, enligt 2 kap. 8 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Rekommendationer

För att ni ska kunna göra en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen har varit betryggande rekommenderar vi er att samla in underlag från alla delar i verksamheten. Underlagen ska beskriva

- identifierade risker
- vilka åtgärder som MDU vidtagit för att sänka riskerna
- hur åtgärderna har följts upp i verksamheten.

Om ni inte har tillräckliga underlag för att kunna uttala er om den interna styrningen och kontrollen bör ni beskriva det i anslutning till ert uttalande.

Vi rekommenderar er även att

- fortsätta arbetet med att ta fram en process för intern styrning och kontroll, enligt kraven i 2 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll

- göra en riskanalys, enligt kraven i 3 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Ansvarig revisor Anna Märta Krabb har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Christina Papavramidi har varit föredragande.

Anna Märta Krabb

För kännedom

Regeringen

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen