



**Linköpings universitet**  
**581 83 LINKÖPING**

Datum 2012-04-27  
Dnr 32-2011-0686

## Linköpings universitets årsredovisning 2011

Riksrevisionen har granskat Linköpings universitets (LiU:s) årsredovisning, daterad 2012-02-17. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa universitetsstyrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2012-06-18 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Brister i dokumentation av arbetet med intern styrning och kontroll

Enligt 3§ myndighetsförordningen (2007:515) ska en myndighets ledning säkerställa att intern styrning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Enligt 2§ i förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) ska myndigheten utforma och etablera en process som syftar till att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen. Momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation finns beskrivna i FISK och ska ingå i processen. Samlad dokumentation ska ligga till grund för styrelsens bedömning av den interna styrningen och kontrollen. Bedömningen ska göras i anslutning till underskriften i årsredovisningen.

Universitetsstyrelsen har i årsredovisningen bedömt att den interna styrningen och kontrollen vid LiU är betryggande. Riskanalys har upprättats på central nivå och omfattar övergripande verksamhetsrisker. Beslut har fattats om hur riskerna ska hanteras genom kontrollåtgärder som ska motverka riskerna.

Riksrevisionens granskning visar att dokumentationen som ligger till grund för styrelsens bedömning inte har upprättats på sådant sätt att det går att följa myndighetens process för intern styrning och kontroll från riskanalys och beslut om kontrollåtgärder till uppföljning och



bedömning. Av dokumentationen framgår inte om, och i vilken omfattning kontrollåtgärder följts upp och utvärderats under året. Fastställda tidplaner för genomförande av kontrollåtgärder saknas. Vidare framgår inte hur beslutade kontrollåtgärder påverkat bedömning av risker och bedömning av den interna styrningen och kontrollen år 2011. I dokumentationen beskrivs planerade kontrollåtgärder inom riskområdena. Planerade kontrollåtgärder kan dock inte anses utgöra underlag för bedömning av den interna styrningen och kontrollen.

Till respektive riskområde har Universitetsstyrelsen utsett risksamordnare vars uppgift är att följa upp riskerna. Risksamordnarens ansvar och uppgifter har inte definierats ytterligare.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar universitetet att prioritera arbetet med utveckling av dokumentation av processen intern styrning och kontroll. Processen bör vara integrerad med myndighetens löpande styrning och uppföljning av verksamheten. T.ex. bör det vara naturligt att hantera kontrollåtgärder i samband med att myndigheten upprättar verksamhetsplan och utformar operativa rutiner.

För att åstadkomma större enhetlighet och tydligare dokumenterat underlag för bedömningar i processen, bör riktlinjer fastställas för när och hur utvecklingen inom riskområdena ska följas upp och att uppföljningar och slutsatser av dessa dokumenteras. Även de uppgifter och ansvar som utsedda risksamordnare har bör fastställas.

Universitetsstyrelsen bör också definiera och fastställa vilket skriftligt underlag styrelsen behöver för sitt ställningstagande avseende intern styrning och kontroll i årsredovisningen. Underlaget bör upprättas så att det utgör ett samlat underlag för bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Ansvarig revisor Christina Fröderberg har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Mariette Hagenfjärd har varit föredragande.

Christina Fröderberg

Mariette Hagenfjärd

Kopia för kännedom:

Regeringen

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen