



**LUNDS**  
UNIVERSITET

BESLUT

2019-06-18

Dnr STYR 2019/1013

Styrelsen

## **Ramverk för intern styrning och kontroll vid Lunds universitet, med inriktning på riskarbetet**

Detta beslut ersätter Ramverk för intern styrning och kontroll vid Lunds universitet beslutat av universitetsstyrelsen 2016-12-09 (Dnr LS 2013/191). Ändringen av ramverket är föranlett av ändringar i förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll som infördes per 2019-01-01 och av en ambition att tydligare beskriva den del av arbetet med intern styrning och kontroll som avser riskarbetet. Övriga delar av arbetet med intern styrning och kontroll regleras av arbetsordning, delegationsordning samt övriga fastlagda policyer och riktlinjer.

### **Mål för arbetet med intern styrning och kontroll**

Lunds universitets styrelse ansvarar för universitetets verksamhet och att den bedrivs effektivt, enligt gällande rätt och enligt vad som följer av medlemskapet i EU, att verksamheten redovisas tillförlitligt och rättvisande och att universitetet hushållar väl med statens medel. För att med rimlig säkerhet tillse att myndigheten fullgör sina mål och uppdrag ska det finnas en process för intern styrning och kontroll. Processen utgör också underlag för universitetsstyrelsens bedömning i årsredovisningen om den interna styrningen och kontrollen under det gångna året har varit betryggande. I processen ingår bland annat att identifiera och hantera väsentliga risker.

Arbetet med att identifiera och hantera väsentliga risker består i att göra en riskanalys, att fastställa åtgärder som är nödvändiga utifrån riskanalysen och fastställd riskaptit samt att dokumentera detta i den utsträckning som är nödvändig för myndighetens uppföljning och bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Om inget annat anges avser begreppet ”fakulteter” i detta ramverk också USV, MAX IV-laboratoriet, LUKOM och Universitetsbiblioteket.

### **Mål och uppdrag för Lunds universitet**

Processen för intern styrning och kontroll ska tillse att myndigheten fullgör sina mål och uppdrag. Med mål och uppdrag för Lunds universitet avses följande:

- De krav som ställs av regering och riksdag, framför allt genom Myndighetsförordningen (2007:515), Högskolelagen (1992:1434), Högskoleförordningen (1993:100) och regleringsbrev.
- Målen i den strategiska planen och andra av universitetsstyrelsen fastställda mål.
- Andra interna regelverk såsom policyer, riktlinjer och beslut på olika nivåer.

### Metod

Processen för intern styrning och kontroll är en del av universitetets planering, löpande uppföljning och utvärdering av verksamheten. Riskanalysen speglar de regelverk och uppdrag som universitetet lyder under och också de möjligheter och hinder att uppnå mål och ambitioner som universitetet självt har beslutat om.

Riskanalysen görs årligen och inleds med att så kallade allmänna risker tas fram. De allmänna riskerna är framtagna utifrån universitetets omvärldsbevakning och tidigare års riskanalyser och ska vara relevanta för i stort sett alla delar av universitetet. Samtliga fakulteter och den gemensamma förvaltningen värderar de allmänna riskerna och om ytterligare risker identifieras av en fakultet eller den gemensamma förvaltningen benämns dessa som specifika och värderas på motsvarande vis. Riskvärderingen är en bedömning där sannolikhet och konsekvens åsätts värden som tillsammans ger ett riskvärde. Riskvärdet tillsammans med riskaptiten avgör behovet av åtgärder.

Riskhanteringen, det vill säga de åtgärder som ska vidtas av fakulteterna och den gemensamma förvaltningen för att hantera en risk, grundar sig på flera ställningstaganden.

- En risk kan accepteras om påverkan på verksamheten är liten, om risken ligger utanför verksamhetens kontroll eller om åtgärder är för kostsamma att genomföra i förhållande till den förväntade nyttan.
- En risk kan begränsas genom att åtgärder vidtas för att minska sannolikheten och/eller påverkan av att en händelse inträffar.
- En risk kan i vissa fall delas med annan myndighet, till exempel Kammarkollegiet, eller hanteras i samarbete med annan myndighet som har möjlighet att vidta åtgärd.
- En risk kan elimineras genom att de aktiviteter eller händelser som ger upphov till risken undviks.

Fakulteterna och den gemensamma förvaltningen fastställer för varje risk en adekvat riskhantering och lämpliga åtgärder. Rektor i samråd med riskutskottet bedömer om fakulteternas riskhantering och beslutade åtgärder är ändamålsenliga.

En uppföljning av beslutade åtgärder ska genomföras årligen. Uppföljningen bör visa hur långt arbetet med åtgärderna har kommit och om resultatet har blivit som avsett.

Riskanalysen, fastställda åtgärder samt uppföljning och bedömning av om processen fungerar på ett betryggande sätt ska dokumenteras i den utsträckning som är nödvändig för att bidra till universitetsstyrelsens bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande. En rapportering gällande årets riskarbete görs till universitetsstyrelsen inför bedömningen i årsredovisningen. Ansvariga för fakulteter och den gemensamma förvaltningen intygar årligen att det råder betryggande intern styrning och kontroll genom ett särskilt intyg.

## **Ansvar**

*Universitetsstyrelsen* har det övergripande ansvaret för intern styrning och kontroll och redovisar i årsredovisningen om den interna styrningen och kontrollen har varit betryggande. Därmed har universitetsstyrelsen också ansvar för att det finns en god intern miljö som skapar förutsättningar för en väl fungerande process för intern styrning och kontroll och för att säkerställa att processen är ändamålsenlig. Universitetsstyrelsen informeras om det årligen genomförda riskarbetet som ett av underlagen till bedömningen i årsredovisningen.

*Universitetsstyrelsens riskutskott* deltar i den årliga beredningen av universitetsstyrelsens beslut om intern styrning och kontroll samt rådgör universitetsstyrelsen om huruvida riskhanteringen är ändamålsenlig. Riskutskottet identifierar i samråd med rektor risker som är lämpliga att hanteras gemensamt inom universitetet.

*Universitetsstyrelsens revisionsutskott* följer upp efterlevnaden av universitetets ramverk för intern styrning och kontroll.

*Rektor* ska tillse att god intern styrning och kontroll genomsyrar verksamheten vid universitetet och tar i samråd med riskutskottet fram allmänna risker och nivån av riskaptit på dessa. Rektor ansvarar också i samråd med riskutskottet för att universitetets riskhantering är ändamålsenlig och för att identifiera risker som är lämpliga att hanteras gemensamt inom universitetet. Vidare ansvarar rektor för att bereda ärendet om riskhantering till universitetsstyrelsens riskutskott och för att bereda universitetsstyrelsens beslut om intern styrning och kontroll i samband med årsredovisningen. Rektor ansvarar också för att lämpliga stödfunktioner finns för att säkerställa och följa upp arbetet med intern styrning och kontroll.

*Förvaltningschefen, dekaner, kanslichefer, sektionschefer, processägare och systemägare samt motsvarande* ansvarar för arbetet med riskhantering inom sitt ansvarsområde såsom linjeorganisation, processer och system.

*Internrevisionen* genomför oberoende granskningar av processen för intern styrning och kontroll och ska granska om myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår sina mål och uppfyller kraven i 3 § myndighetsförordningen.

Samtliga nivåer i organisationen ska vara engagerade i processen för intern styrning och kontroll.

## Bedömningsgrunder för sannolikhet

Sannolikhet	Beskrivning	Exempel
5 Mycket vanlig	Risken kan inträffa när som helst eller har redan inträffat	Vi vet att detta kommer hända Händelsen kan inträffa när som helst
4 Vanlig	Risken är allmänt känd för att inträffa	Typen av händelse är allmänt känd för att inträffa Kan förväntas inträffa inom ett år
3 Ganska vanlig	Risken har inträffat några gånger	Det finns flera kända fall av händelsen Kan inträffa inom ett till fem år
2 Ganska ovanlig	Risken har inträffat vid enstaka tillfällen	Det finns få kända fall av händelsen Kan inträffa inom en femårsperiod
1 Osannolik	Risken inträffar endast under exceptionella förhållanden	Händelsen har inte inträffat tidigare Bedöms inte inträffa inom överskådlig framtid

## Bedömningsgrunder för konsekvens

Konsekvens	Beskrivning	Exempel
5 Mycket allvarlig	Bestående konsekvens	Mycket stor skada på varumärke, forskning och studentunderlag Nuvarande styrelse och ledning hanterar inte situationen
4 Allvarlig	Långvarig konsekvens	Stor skada på varumärke och studentunderlag Händelser och problem som kräver åtgärd från styrelse och ledning
3 Medel	Kortvarig konsekvens	Kortvarig skada på varumärke och studentunderlag Händelser och problem som kräver åtgärd från ledning och övriga chefer
2 Mindre	Kortvarig begränsad konsekvens	Möjlig viss skada på varumärke och studentunderlag Konsekvenserna kan hanteras inom ramen för den löpande verksamheten, händelser och problem hanteras av repsektive chef
1 Obetydlig	Ingen faktisk konsekvens	Ingen skada på varumärke och studentunderlag Händelser och problem hanteras av lägre chefer och övriga medarbetare

Sannolikhet	Mycket vanlig	5	R3	R3	R4	R5	R5
	Vanlig	4	R2	R3	R4	R4	R5
	Ganska vanlig	3	R2	R3	R3	R4	R4
	Ganska ovanlig	2	R1	R2	R3	R3	R3
	Osannolik	1	R1	R1	R2	R2	R3
			1	2	3	4	5
			Obetydlig	Mindre	Medel	Allvarlig	Mycket allvarlig
			Konsekvens				

## Klassning av risk samt behov av åtgärd

	Klassning av risk	Behov av åtgärd
R1	Låg, försumbar risk	Inget krav på åtgärd
R2	Liten risk	Överväg åtgärd
R3	Medel, viss risk	Åtgärdas så långt som rimligt
R4	Allvarlig risk	Ska åtgärdas snarast möjligt
R5	Hög, mycket allvarlig risk	Åtgärd måste vidtas direkt