



**LUNDS**  
UNIVERSITET

BESLUT

*Diarienummer* STYR 2023/1595

*Datum* 2023-09-22

Universitetsstyrelsen

## **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 2019-06-18.

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

Lunds universitets ledning 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. Ledningens ansvar för verksamheten definieras av mål och uppdrag i till exempel regleringsbrev eller andra regeringsbeslut. För att med rimlig säkerhet tillse att myndigheten fullgör sina mål och uppdrag ska det finnas en process för intern styrning och kontroll (förordning 2007:603). Processen utgör också underlag för universitetsstyrelsens bedömning i årsredovisningen av om den interna styrningen och kontrollen under det gångna året har varit betryggande.

Processen för intern styrning och kontroll består av en riskanalys, fastställande av åtgärder som är nödvändiga utifrån riskanalysen, en uppföljning och bedömning av om processen fungerar på ett betryggande sätt samt dokumentation av dessa moment.

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 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 föreslås och fastställs av rektor efter diskussion i universitetsstyrelsen. De allmänna riskerna är framtagna utifrån universitetets omvärldsbevakning, tidigare års riskanalyser samt de diskussioner som förts i universitetsstyrelsen. De allmänna riskerna 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 avgör behovet av åtgärder (se bilaga).

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.

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.

Risikanalysen, fastställda åtgärder samt uppföljning och bedömning av om processen fungerar på ett betryggande ska dokumenteras i den utsträckning som är nödvändig för att universitetsstyrelsen ska kunna bedöma att den interna styrningen och kontrollen är betryggande. Ansvariga för fakulteter och den gemensamma förvaltningen ska årligen intyga att det råder betryggande intern styrning och kontroll genom ett riskintyg.

## Ansvar

*Universitetsstyrelsen* har det övergripande ansvaret och redovisar i årsredovisningen om den interna styrningen och kontrollen har varit betryggande. Därmed har universitetsstyrelsen också ansvar för att säkerställa att processen för intern styrning och kontroll är ändamålsenlig. Universitetsstyrelsen informeras om den årligen genomförda processen som ett underlag till bedömningen i årsredovisningen

*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 genom att säkerställa att det finns en god intern miljö som skapar förutsättningar för en väl fungerande process. Rektor ansvarar också för att universitetets riskhantering är ändamålsenlig och för att identifiera risker som är lämpliga att hantera gemensamt inom universitetet. Vidare ansvarar rektor för att bereda ärenden om allmänna risker och riskhantering till universitetsstyrelsen 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 och för att ge stöd till ledningen på olika nivåer.

*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 och når sina mål.*

Alla 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