



RAPPORT
Revisionsplan

Dokumentdatum
2024-01-10

Ev. diarienummer
V-2024-0026 1.3

Skapat av
Internrevisionen

Revisionsplan 2024

Internrevisionen

Innehåll

Revisionsplan 2024	1
Innehåll.....	2
1 Inledning.....	3
2 Riskbedömning.....	3
3 Prioriterade granskningsåtgärder	3
3.1 Granskning av riskhantering och riskanalys	3
3.2 Granskning av diarietföring och arkivering	4
3.3 Hantering av uthyrning av lokaler	4
3.4 Hanteringen av exportkontroll.....	4
3.5 Nyttjande och hantering av representation, intern och extern	4
3.6 Nyttjande av konsulter	5
4 Övriga aktiviteter.....	5
4.1 Uppföljning av tidigare granskningar	5
4.2 Internrevisionens riskanalys	5
4.3 Ad hoc-insatser och övrig rådgivning	5
4.4 Kompetensutveckling och utveckling av internrevisionen	5
5 Resurser	6
Bilaga 1.....	7

1 Inledning

Internrevisionen vid KTH bedrivs enligt internrevisionsförordningen¹, Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd samt riktlinjen för internrevisionen vid KTH². Internrevisionen ska granska och lämna förslag till förbättringar av processer för styrning och kontroll av KTH:s verksamhet. Internrevisionen ska stödja KTH genom att identifiera och utvärdera betydande risker samt bidra till förbättring av riskhanteringen.

Internrevisionen ska också ge råd och stöd till styrelsen och rektor. Rådgivningsuppdrag ska antas med utgångspunkt i möjligheten att förbättra riskhanteringen, tillföra värde och förbättra myndighetens verksamhet.

2 Riskbedömning

Internrevisionen ska utifrån en bedömning av verksamhetens risker granska om den interna styrningen och kontrollen är utformad så att KTH med rimlig säkerhet uppnår en effektiv verksamhet, följer lagar och förordningar och lämnar tillförlitlig redovisning och rapportering om verksamheten.

Riskbedömningen utgår ifrån de mål som finns för verksamheten och utgår från den riskanalys som KTH genomför både på övergripande nivå och på skolnivå. Internrevisionens riskanalys bygger på en kontinuerlig omvärldsbevakning, iakttagelser i genomförda granskningar samt ett intensifierat arbete med riskanalysen i samband med utformande av revisionsplanen. I detta arbete genomför internrevisionen intervjuer med företrädare för ledningen och skolorna samt nyckelpersoner vid verksamhetsstödet. Risker har även diskuterats med andra enheter som har en kontrollerande roll inom KTH för att undvika dubbelarbete. Därtill sker ett utbyte av erfarenheter med internrevisorer på andra universitet och högskolor.

Utifrån vår bedömning av riskområden kan vi konstatera att KTH har initierat ett arbete inom flera av de områden som vi bedömer föranleder en hög risk, såsom informationssäkerhet och övergripande säkerhet. Då åtgärder har påbörjats inom dessa områden kommer internrevisionen att följa det arbetet under året. Vi kommer även lägga särskilt fokus att följa arbetet med samgåendet av verksamhetsstödet, lokalförsörjning och arbetet med en ny fakultetsorganisation.

3 Prioriterade granskningsåtgärder

Nedan listas de granskningsinsatser som internrevisionen bedömer bör prioriteras under 2024. En översiktlig planering utifrån prioriterade granskningsområden finns i bilaga 1.

3.1 Granskning av riskhantering och riskanalys

I februari 2023 beslutades i internrevisionens revisionsplan att en granskning avseende riskhantering och riskanalys skulle påbörjas hösten 2023 för att färdigställas under våren 2024. Internrevisionen avser således att fullfölja arbetet med den påbörjade granskningen som beslutat.

Granskningen syftar till att verifiera om KTH fullföljer förordningen om intern styrning och kontroll. Förordningen anger att KTH ska göra en riskanalys i syfte att identifiera omständigheter som utgör en väsentlig risk för att myndigheten inte kan fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i myndighetsförordningen. Därtill är det viktigt med en strategisk riskhantering för

¹ Internrevisionsförordningen 2006:1228.

² Universitetsstyrelsens riktlinje för internrevision V-2020-0105.

organisationens förmåga att hantera osäkerheter. En ändamålsenlig riskhantering bör kunna svara på frågor vilka som är organisationens största risker, vilka åtgärder som ska vidtas för att hantera identifierade risker och om relevanta åtgärder har vidtagits. KTH beskriver sin process för riskhantering i en riktlinje från 2008. Processen för riskhantering vid KTH har utvecklats sedan dess samtidigt som omvärldsrisker förändrats. Internrevisionen avser att föredra granskningens resultat för universitetsstyrelsen under våren 2024.

3.2 Granskning av diarieföring och arkivering

Att diarieföring och arkivering fungerar väl är viktigt för KTH av flera skäl. Lagkrav gör att vi bland annat måste kunna bevara och tillgängliggöra viss information över tid. Därutöver hjälper en effektiv diarieföring myndigheten att hitta och använda tidigare information. KTH måste också kunna styrka sina beslut med dokumentation och en bra arkivering säkerställer att nödvändig information finns tillgänglig vid behov. Brister i diarieföring och arkivering medför således flera risker som brist på transparens, förlorad information och i värsta fall till rättsliga konsekvenser. Internrevisionens tidigare granskningar och resultatet vid Riksarkivets tillsynsbesök antyder att det finns brister i KTH:s diarieföring och arkivering. Risker inom området har också lyfts fram av nyckelpersoner i samband med internrevisionens riskanalysarbete. Internrevisionen föreslår således en granskning inom området diarieföring och arkivering. Granskningen planeras att föredras för universitetsstyrelsen under hösten 2024.

3.3 Hantering uthyrning av lokaler

I samband med att internrevisionen granskade hantering av inpassering 2022 såg vi också vissa brister avseende uthyrning av lokaler i andra hand. I vårt riskanalysarbete har också frågan om andrahandsuthyrning kommit upp i samtal med nyckelpersoner. Dels utifrån att KTH troligen kommer få överkapacitet av lokaler i samband med att det ekonomiska läget framtvingar en förtätning av arbetsplatser, dels utifrån att man upplever att det finns brister i hanteringen av den uthyrning som görs idag. Internrevisionen föreslår således en granskning av hanteringen av uthyrning av lokaler. Granskningen planeras att föredras för universitetsstyrelsen under hösten 2024.

3.4 Hanteringen av exportkontroll

Vid KTH bedrivs forskning som kan ha såväl civil som militär användning. Därför behöver KTH hantera frågor som rör export av kontrollerad teknik och kunskap och att detta sker i enlighet med gällande regelverk. Varje anställd som är ansvarig för en verksamhet är också ansvarig för att klassificera produkter, programvara och teknisk information i den verksamheten som denne ansvarar för. Dessutom finns ett ansvar att bedöma risker i verksamheten kopplade till exportkontroll. Den enskilda forskaren och forskargrupper har således ett stort ansvar, men även de funktioner vid KTH som är satta att stödja verksamheten med dessa frågor. Att inte ha en fungerande exportkontroll är förenat med stora risker och internrevisionen föreslår en granskning av KTH:s hantering av exportkontroll. Granskningen planeras att föredras för universitetsstyrelsen under hösten 2024.

3.5 Nyttjande och hantering av representation, intern och extern

Internrevisionen har tidigare regelbundet granskat KTH:s hantering av intern och extern representation. Senast internrevisionen gjorde en sådan granskning var 2020. Vår bedömning är att hanteringen och förekomsten av intern och extern representation återigen bör granskas under 2024. Vi föreslår att en granskning sker under hösten 2024 med föredragning för universitetsstyrelsen i februari 2025.

3.6 Nyttjande av konsulter

I rektors beslut om handlingsplan för utveckling av verksamhetsstödet som fattades under våren 2023, finns ett uppdrag att vidta åtgärder för att göra besparingar om 50 mnkr år 2024. Besparingen ingår i arbetet med utveckling av verksamhetsstödet med hög kvalitet och kostnadseffektivitet. I detta arbete ingår att minska sårbarheten i beroendet till personer och funktioner. I handlingsplanen slås fast att ledare på alla nivåer inom verksamhetsstödet behöver ta ansvar för kostnadseffektiviseringen. Detta innebär också att KTH bör sträva mot att inte vara beroende av externa konsulter. Vi föreslår således en granskning av KTH:s och i synnerhet verksamhetsstödet, användning av konsulter och utveckling av detsamma. Vi bedömer att arbetet med en sådan granskning kan påbörjas under senare delen av hösten 2024 och föredras för universitetsstyrelsen under 2025.

4 Övriga aktiviteter

4.1 Uppföljning av tidigare granskningar

Internrevisionen ska enligt förordningskrav följa upp tidigare genomförda granskningar. Flera tidigare granskningar ryms inom området säkerhet såsom exempelvis IT- och informationssäkerhet, behörighetshantering och krishantering. Internrevisionen bedömer att ett särskilt fokus bör läggas på att följa upp KTH:s arbete inom dessa områden.

4.2 Internrevisionens riskanalys

Internrevisionen genomför varje år en riskanalys. Riskanalysen sker dels kontinuerligt genom den vardagliga kontakten med verksamheten, dels genom en intensifierad analys i arbetet med kommande års revisionsplan. Analysen omfattar såväl dokumentstudier som intervjuer. Riskanalysen ligger till grund för kommande års planering och prioritering av revisionsinsatser.

Vi bedömer att internrevisionen under 2024 bör göra en fördjupning av riskanalysen avseende KTH:s ekonomiska resultat.

4.3 Ad hoc-insatser och övrig rådgivning

Internrevisionen bistår KTH:s ledning med råd och stöd. Internrevisionen har tidigare år varit och kommer att fortsätta att vara rådgivande i arbetet med riskanalyser och intern styrning och kontroll. Internrevisionen kommer även i andra frågor agera att stödja ledningens arbete under året.

Ad hoc-insatser på ledningens uppdrag eller på eget initiativ samt eventuella insatser som Riksrevisionens revision av KTH:s årsredovisning kan ge anledning till, bedöms liksom tidigare år kräva en del insatser. Därtill kommer internrevisionen som nämnt, under året att följa KTH:s arbete med utveckling av säkerhetsorganisationen inklusive informationssäkerhet, verksamhetsstödet samgående och det arbete som KTH nu genomför avseende lokalförsörjning och en ny fakultetsorganisation.

4.4 Kompetensutveckling och utveckling av internrevisionen

Enligt förordningen om internrevision ska funktionen utvärderas vart femte år för att säkerställa att internrevisionsförordningen och internationella revisionsstandards följs. Senast internrevisionen vid KTH genomförde en sådan utvärdering var 2019 och således ska internrevisionen genomföra en förnyad sådan 2024. Utvärderingen kommer ske av konsulter.

Internrevisionen kommer under året att delta i utbildning och seminarier. Därtill planerar internrevisionen att vara fortsatt aktiva i det nordiska nätverket för internrevisorer vid universitet och

högskolor samt nätverket för internrevisorer inom statsförvaltningen. Två av internrevisorerna kommer som en del i den fortsatta kompetensutvecklingen att ta del av det certifieringsprogram som ska leda till en examen som certifierad internrevisor. För 2024 är planen att det tredje provet (av tre) ska färdigställas.

Internrevisionen planerar att under 2024 medverka i KTH-interna informationsmöten, ledningsgruppsmöten etc. Detta är ett viktigt led i internrevisionens arbete för att informera om resultat av våra granskningar och om kommande granskningsinsatser. Det är också ett led i att medverka till kompetenshöjning och förståelse för den interna kontrollens betydelse för verksamheten.

5 Resurser

Internrevisionen kommer under 2024 att bestå av en anställd internrevisionschef och två anställda internrevisorer.

Bilaga 1

Översiktlig planering för internrevisionens arbete 2024

Planering internrevision 2024														
	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	Januari	Februari
Universitetsstyrelsemöte		2024-02-20		2024-04-18		2024-06-05			2024-09-26		2024-11-21			2025-02-xx
Granskning hantering risker				Rapportering US										
Granskning diarie/arkiv	Uppstart								Rapportering US					
Granskning uthyrning av lokaler	Uppstart								Rapportering US					
Granskning exportkontroll				Uppstart							Rapportering US			
Granskning representation									Uppstart					Rapportering US
Förstudie användning av konsulter										Uppstart				Ev rapportering US
Extern utvärdering						Uppstart avrop								Rapportering US
	Löpande arbete under året:													
Uppföljning tidigare granskningar														→ Årsrapport
Övergripande riskanalys														→ Revisionsplan
Ad hoc/oegentligheter														→
Rådgivning														→
	Handlingar till rektors beslutsmöte 30/1.				Handlingar till rektors beslutsmöte 14/5.			Handlingar till rektors beslutsmöte 3/9.		Handlingar till rektors beslutsmöte 29/10.			Handlingar till rektors beslutsmöte 30/1.	