



PROTOKOLL

Datum
2024-02-20

Diarienummer
V-2024-0003

Universitetsstyrelsens möte

Protokoll nummer:

1/2024

Datum för mötet:

20 februari 2024 kl. 08.00–13.50

Plats för mötet:

Styrelserummet, KTH Campus

Närvarande ledamöter:

Johan Sterte, *ordförande*

Anders Söderholm

Ledamöter utsedda av regeringen:

Bjarne Foss, § 1–3.15

Kirsti Gjellan

Anna Haupt

Katarina Eckerberg (via mötesverktyget Zoom),

Christian Levin (via mötesverktyget Zoom), § 3.5–3.8

Thomas Persson

Mia Rönnmar

Ledamöter utsedda av lärarna:

Ulrica Edlund,

Nicole Kringos § 1–3.11 och § 3.13–6

Wouter van der Wijngaart

Ledamöter utsedda av THS:

Niklas Carlbaum

Cornelia Haag (via mötesverktyget Zoom)

Daniel Medeiros § 2–6

Företrädare för anställda:

Alexander Baltatzis § 2–3.15

Jon Lindhe

Frånvarande ledamöter:

Övriga närvarande:

Mikael Lindström, prorektor § 1–3.11 och § 3.13–6

Kerstin Jacobsson, universitetsdirektör, § 1–3.9 och § 3.11–6

Jenny Alfredsson, § 3.6–3.7

Anna Aminoff, § 3.2

Anna Björklund, § 3.2

Anna Dahlström, § 3.2

Lisa Ericsson, § 9

Camilla Ifvarsson, § 3.1–3.2 och § 3.14–3.17

Susanne Odung (via mötesverktyget Zoom), § 3.9–3.13

Ami Keita Jansson, § 3.2–3.3

Olli Kallioniemi, § 3.6–3.7

Fredrik Oldsjö, § 3.2–3.3

Helene Rune, § 3.5

Maria Salomonsson, § 3.1

Henrik Söderhielm, § 3.1

§ 1 Mötet öppnas

§ 1.1 Val av justerare

Niklas Carlbaum utses att, tillsammans med ordförande och rektor, justera universitetsstyrelsens protokoll.

§ 1.2 Föredragningslista och adjungeringar

Föredragningslistan fastställs och adjungeringar godkänns. Protokoll från möte med arbetstagarorganisationerna enligt MBL (nr 1/2024) läggs till handlingarna.

§ 1.3 Föregående mötes protokoll

Protokoll från föregående möte (nr 7/2023) läggs till handlingarna.

§ 2 Rektors rapport

Rektor informerar om bland annat KTH:s yttrande över promemorian *Ökad kompetens i säkerhetsfrågor vid universitet och högskolor* och yttrande över remissen *Ny myndighetsstruktur för finansiering av forskning och innovation*. Rektor informerar också om förslag på fördjupningar under året och påminner om professorsinstallationen 12 april.

§ 3 Ärenden

§ 3.1 Information från Riksrevisionen

Riksrevisionen besöker universitetsstyrelsen för att informera om den årliga revisionens uppgifter, deras granskning och revisionsplan 2023.

Auktoriserade revisorer Henrik Söderhielm och Maria Salomonsson föredrar ärendet.

§ 3.2 Beslut om årsredovisning 2023

(V-2023-0001), (V-2023-0879)

Enligt 2 kap. 2 § i högskoleförordningen ska universitetsstyrelsen besluta om årsredovisningar och viktigare framställningar i övrigt samt säkerställa att det vid högskolan finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt.

Enligt 3 § myndighetsförordningen ansvarar myndighetens ledning bland annat för att verksamheten bedrivs effektivt och enligt gällande rätt samt för att verksamheten redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt.

Enligt 3 § i förordning för intern styrning och kontroll ska en riskanalys göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör en väsentlig risk för att myndigheten inte ska kunna fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i 3 § myndighetsförordningen. Riskanalysen är ett underlag inför styrelsens beslut om årsredovisning.

Anna Björklund, utredare vid gruppen planering och utveckling, och Ami Keita Jansson gruppchef vid controllergruppen, föredrar årsredovisningen.

Anna Dahlström, verksamhetscontroller vid gruppen planering och utveckling, föredrar riskanalys 2023 – intern styrning och kontroll.

Universitetsstyrelsen intygar att:

- årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Universitetsstyrelsen bedömer att:

- den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten har varit betryggande under den period som årsredovisningen avser.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- fastställa årsredovisning 2023.
- lägga rapport riskanalys 2023 – intern styrning och kontroll till handlingarna.
- paragrafen förklaras omedelbart justerad.

§ 3.3 Beslut om budgetunderlag för åren 2025–2027

(V-2023-0138)

Universitetsstyrelsen beslutar om budgetunderlag enligt 2 kap. 2 § högskoleförordningen.

Regeringen beslutar om direktiv till budgetunderlag för verksamhet vid statliga universitet och högskolor. Direktivet innehåller instruktioner för vad budgetunderlaget ska innehålla och ersätter föreskrifterna om budgetunderlag i 9 kap. förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Budgetunderlaget ska lämnas till Regeringskansliet (Utbildningsdepartementet) senast 22 februari 2024.

Budgetunderlaget består huvudsakligen av två delar, strategiska utmaningar för perioden och ekonomiska tabeller. De ekonomiska tabellerna visar verksamhetens intäkter och kostnader, investeringar i anläggningstillgångar, lokalförsörjning samt avgifter och offentligrättslig verksamhet.

Fredrik Oldsjö, biträdande universitetsdirektör, och Ami Keita Jansson, gruppchef vid controllergruppen, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- fastställa Kungl. Tekniska högskolans budgetunderlag för budgetåren 2025–2027.
- paragrafen förklaras omedelbart justerad.

§ 3.4 Information om ekonomi i balans

För att uppnå en ekonomi i balans har ett antal åtgärder påbörjats under 2023. Åtgärder fortsätter och utökas under 2024, 2025 och 2026 med målet att verksamheten är i balans till 2027.

Övergripande åtgärder som genomförs är att öka intäkter, minska kostnader, förstärkt intern ekonomisk styrning och regelbunden uppföljning.

Anders Söderholm, rektor, föredrar ärendet.

§ 3.5 Information om status omlokalisering av verksamhet vid KTH:s campus

(V-2024-0084)

KTH:s styrelse beslutade vid sitt sammanträde 22 november 2023 om lokaliseringen av verksamhet vid KTH:s campus (protokoll 6/2023). Därefter har ett arbete pågått för att beskriva och fastställa struktur och ramar för det fortsatta och mer operativa arbetet.

Programdirektivet beskriver projektorganisation, roller, dess uppdrag och funktioner. Likväl beskrivs program- och effektmål samt en övergripande tidplan och en uppskattad kostnadsanalys.

De utsedda projektledarna för de olika flyttarna har i uppdrag att ta fram specifika projektplaner för respektive flytt som inom kort kommer att fastställas i separata dokument. Då lokalförändringarna har stor inverkan på all verksamhet vid KTH kommer även en övergripande strategi som involverar alla skolor och verksamhetsstöd att formuleras parallellt med projektplanerna.

Anders Söderholm, rektor och Mikael Lindström, prorektor, föredrar ärendet.

§ 3.6 Information om SciLifeLab

Science for Life Laboratory, SciLifeLab, är en nationell forskningsinfrastruktur för molekylära livsvetenskaper och är en av regeringens stora satsningar på forskningsinfrastrukturer i Sverige. SciLifeLab drivs i samverkan mellan de fyra värdunderstiteten Karolinska institutet, Kungliga Tekniska högskolan, Stockholms universitet och Uppsala universitet. KTH är huvudman för SciLifeLab.

Direktör Olli Kallioniemi föredrar ärendet.

§ 3.7 Beslut om årsrapport 2023 för SciLifeLab

(V-2023-0001)

Enligt regleringsbrev för budgetåret 2023 avseende Kungl. Tekniska högskolan ska KTH i samband med årsredovisningen lämna en separat redovisning, i form av en årsredovisning, av verksamheten inom Nationellt centrum för livsvetenskaplig forskning (SciLifeLab).

Denna redovisning ska beskriva:

- den vetenskapliga verksamhetens kvalitativa och kvantitativa utveckling,
- vilka åtgärder som har vidtagits för att säkerställa SciLifeLab:s roll som ett nationellt centrum,
- hur projekt fördelats mellan olika universitet och högskolor,
- hur medlen fördelats mellan olika områden,
- samarbeten med näringslivet, hälso- och sjukvården och andra berörda aktörer,
- hur satsningen på läkemedelsutveckling genomförts, och
- SciLifeLabs förmåga till extern finansiering.

Redovisningen benämns årsrapport då den inte uppfyller de förordningskrav som ställs på en årsredovisning från en statlig myndighet. Redovisningstekniskt är det inte möjligt att sammanställa redovisningen så att förordningskraven uppfylls eftersom delar av respektive lärosätes redovisning sammanställs. Årsrapporten innehåller relevanta delar av

de deltagande lärosätenas ekonomiska utfall i syfte att åskådliggöra den ekonomiska utvecklingen inom SciLifeLab.

Årsrapporten har presenterats för SciLifeLab:s styrelse 13 februari 2024.

Jenny Alfredsson, föreståndare för administrativt centrum för SciLifeLab i Uppsala, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- fastställa årsrapport 2023 Science for Life Laboratory – Nationellt centrum för livsvetenskaplig forskning.
- paragrafen förklaras omedelbart justerad.

§ 3.8 Beslut om ledamot till SciLifeLab:s styrelse

(V-2024-0119)

Enligt förordning 2013:118 om Nationellt centrum för livsvetenskaplig forskning (SciLifeLab) 3–4 § ska centrumets verksamhet ledas av en styrelse där styrelsen ska bestå av en ordförande och åtta övriga ledamöter. Bland de övriga ledamöterna ska det ingå en företrädare för Uppsala universitet, en för Stockholms universitet, en för Karolinska institutet, en för Kungl. Tekniska högskolan, tre för andra universitet och högskolor eller enskilda utbildningsanordnare samt en för näringslivet.

Universitetsstyrelsen utsåg vid sitt möte i februari 2022 (protokoll nr 1/2022) professor Lena Eliasson, dåvarande vicedekan vid medicinska fakulteten vid Lunds universitet, som en av tre företrädare för andra universitet och högskolor under mandatperioden 1 april 2022 till och med 31 mars 2025. Professor Lena Eliasson har av sagt sig uppdraget och en ny företrädare för andra universitet och högskolor behöver utses.

Professor Jonas Larsson, prodekan på medicinska fakulteten vid Lunds universitet, föreslås som företrädare för andra universitet och högskolor till SciLifeLabs styrelse under perioden 1 mars 2024 till och med 31 mars 2025, att efterträda professor Lena Eliasson.

Ärendet har beretts av rektorerna vid Stockholms universitet, Karolinska institutet, Uppsala universitet och Kungl. Tekniska högskolan vid rektorsmöte för SciLifeLab 30 januari 2024 och rektorerna ställer sig bakom förslaget.

Rektor föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- från och med den 1 mars 2024 till och med 31 mars 2025 utse professor Jonas Larsson, prodekan vid medicinska fakulteten vid Lunds universitet, som företrädare för andra universitet och högskolor i styrelsen för Nationellt centrum för livsvetenskaplig forskning (SciLifeLab).

§ 3.9 Information om KTH Holding AB

KTH Holding AB är ett statligt bolag som förvaltas av KTH. Bolaget investerar i mycket tidig fas i bolag sprungna ur KTH:s verksamhet.

Kort presentation av verksamheten det gångna året inkl information om ny strategisk satsning som nu görs med holdingbolagen inom universitetsalliansen Stockholm trio. Bolagen har bildat ett gemensamt investeringsbolag Trio Impact Invest AB som nu arbetar med att resa en riskkapitalfond för för-sådd/sådd investeringar i Stockholm

Lisa Ericsson, VD för KTH Holding AB, föredrar ärendet.

§ 3.10 Beslut om förslag på styrelseledamöter och styrelseordförande för KTH Holding AB

(V-2024-0120)

Enligt *riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag* (U2020/02772/UH) gäller att det är styrelsen för universitetet eller högskolan som, inför bolagsstämma där val av styrelse för holdingbolaget ska ske, ska nominera vilka personer som ska väljas till styrelseledamöter och styrelseordförande. Av samma riktlinje framgår att styrelse för holdingbolag som förvaltas av universitet och högskolor ska bestå av lägst tre och högst åtta ledamöter, varav en ledamot bör vara anställd vid berört lärosäte, och att styrelsen ska ha för ändamålet nödvändig kompetens i enlighet med vad som anges i statens ägarpolicy. Av KTH Holding AB:s bolagsordning framgår att bolagets styrelse ska, till den del den utses av bolagsstämman, bestå av lägst tre och högst åtta ledamöter utan suppleanter.

Universitetsstyrelsen har tillsatt en nomineringskommitté med uppdrag att föreslå ordförande och ledamöter till KTH Holding AB:s styrelse för mandatperioden årsstämma 2024 till årsstämma 2025 (protokoll 4/2023).

Nomineringskommittén föreslår att styrelsen ska ha samma sammansättning som föregående år.

Mikael Lindström, prorektor och nomineringskommitténs ordförande, föredrar ärendet.

Kerstin Jacobsson anmäler jäv och närvarar inte när ärendet handläggs.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- Nominera följande personer till styrelse för KTH Holding AB för perioden årsstämma 2024 – årsstämma 2025:
 - Stefan Ståhl, ordförande
 - Peter Holmstedt, ledamot
 - Charlotte Karlsson, ledamot
 - Kerstin Jacobsson, ledamot
 - Madelene Sandström, ledamot
 - Per Anell, ledamot

§ 3.11 Beslut om förslag till arvode styrelseledamöter för KTH Holding AB

(V-2024-0135)

Enligt *riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag* (U2020/02772/UH) gäller att det är styrelsen för universitetet eller högskolan som, inför bolagsstämma där val av styrelse för holdingbolaget ska ske, ska nominera vilka personer som ska väljas till styrelseledamöter och styrelseordförande.

Styrelsen för universitetet eller högskolan ska även föreslå arvode för holdingbolagets styrelse, vilket beslutas av bolagsstämman. Arvode ska därvid inte utgå till styrelseledamot som är anställd vid berört lärosäte.

Enligt *ägaranvisning för KTH Holding AB* (V-2023-0071) ska vid beslut beaktas att arvodenas nivå ska vara i linje med den sedvänja som utarbetats inom KTH Holding AB samt vid andra holdingbolag vid universitet och högskolor i Sverige.

En benchmark har genomförts i nätverket för lärosätenas bolagsförvaltare och därefter föreslås att arvodet ökar från 15 000 kr per år och relateras till ett prisbasbelopp per år. Prisbasbeloppet för 2024 är 57 300 kr.

Arvodet har varit 15 000 kr per år för samtliga ledamöter. Förslaget innebär att arvodet ökar enligt följande modell:

Ordförande – ett prisbasbelopp, 57 300 kr, per år.

Ledamöter – ett halvt prisbasbelopp, 28 650 kr, per år.

Mikael Lindström, prorektor och nomineringskommitténs ordförande, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- föreslå ett prisbasbelopp, 57 300 kr, per år som arvode för ordförande i KTH Holding AB:s styrelse.
- föreslå ett halvt prisbasbelopp, 28 650 kr, per år som arvode för ledamöter i KTH Holding AB:s styrelse.

§ 3.12 Beslut om nomineringskommitté för förslag på styrelse för KTH Holding AB

(V-2024-0097)

Enligt *riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag* (U2020/02772/UH) gäller att det är styrelsen för universitetet eller högskolan som, inför bolagsstämma där val av styrelse för holdingbolaget ska ske, ska nominera vilka personer som ska väljas till styrelseledamöter och styrelseordförande. Styrelsen för universitetet eller högskolan ska också föreslå arvode för holdingbolagets styrelse, vilket beslutas av bolagsstämman.

Enligt *ägaranvisning för KTH Holding AB* (V-2023-0071) ska arbetet med att hitta lämpliga styrelseledamöter bedrivas genom en av ägaren styrd, strukturerad och transparent process och KTH ska utse en särskild nomineringskommitté för detta ändamål. Kommittén ska bestå av minst tre ledamöter varav prorektor och en av lärarrepresentanterna från universitetsstyrelsen utgör två av dem. Övriga ledamöter ska

ha god kännedom om KTH och vara oberoende gentemot bolaget och bolagsledningen. Kommittén leds av en ordförande.

Universitetsstyrelsen fattade beslut om nomineringskommitté inför årsstämman 2024 i samband med mötet i juni 2023. Det här beslutet gäller inför årsstämman 2025.

Susanne Odung, ekonomichef och förvaltare av KTH Holding AB, föredrar ärendet.

Mikael Lindström och Nicole Kringos anmäler jäv och närvarar inte när ärendet handläggs.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- Tillsätta en nomineringskommitté med uppdrag att föreslå ordförande och ledamöter till KTH Holding AB:s styrelse för mandatperioden årsstämma 2025 till årsstämma 2026. Nomineringskommittén ska också föreslå arvode för holdingbolagets styrelse.

Nomineringskommittén ska bestå av:

- Prorektor, ordförande
 - Nicole Kringos, lärarrepresentant i universitetsstyrelsen
 - Maria Gustafson, chef för avdelningen för forskningsstöd inom det gemensamma verksamhetsstödet
- Nomineringskommittén ska lämna sina förslag senast vid universitetsstyrelsens möte i februari 2025.

§ 3.13 Beslut om förslag till ändring av ägaranvisning för KTH Holding AB

(V-2024-0123)

Enligt *riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag* (U2020/02772/UH) ska styrelsen för universitetet eller högskolan fastställa förslag till ägaranvisning för holdingbolaget. Ägaranvisningen, som beslutas på bolagsstämman, ska innehålla direktiv till holdingbolagets styrelse för vad bolaget ska uppnå och vilka resultat som ska återredovisas till universitetet eller högskolan. Enligt samma riktlinje framgår att styrelsen för universitetet eller högskolan årligen bör pröva om ägaranvisningen ska revideras.

Förvaltaren har gjort en översyn av de ägaranvisningar som antogs den 20 april 2023.

Svensk kod för bolagsstyrning har uppdaterats och den nya versionen gäller från den 1 januari 2024. Förändringarna bedöms inte föranleda ändring i KTH:s förvaltning av KTH Holding AB. Däremot bör ägaranvisningarna förtydligas vad gäller att nomineringskommitténs förslag på ledamöter till KTH Holding AB:s styrelse ska ingå i kallelsen till bolagsstämman. Detta görs genom ett tillägg till punkt 3.2. Därutöver sker några ändringar av redaktionell karaktär.

Susanne Odung, ekonomichef och förvaltare av KTH Holding AB, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- fastställa förslag till ägaranvisning för KTH Holding AB enligt bilaga 1 till protokollet.

§ 3.14 Beslut om åtgärder utifrån internrevisionens granskning av regelefterlevnad avseende forskarutbildningen

(V-2023-0039)

Enligt internrevisionsförordningen (2006:1228) ska granskning utförd av internrevisionen redovisas i form av iakttagelser och rekommendationer till styrelsen (9 §). Styrelsen ska besluta om åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer (10 §).

Internrevisionen har genomfört granskning av regelefterlevnad avseende forskarutbildningen.

Camilla Ifvarsson, internrevisionschef, föredrar internrevisionens rapport.

Kerstin Jacobsson, universitetsdirektör, föredrar åtgärdsplanen.

Universitetsstyrelsen beslutar om:

- åtgärder enligt bilaga 2 till protokollet.

§ 3.15 Beslut om internrevisionens årsrapport 2023

(V2023-0039)

Enligt universitetsstyrelsens riktlinje för internrevisionen (V-2020-0105) ska internrevisionen årligen rapportera till styrelsen om hur KTH har hanterat internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Camilla Ifvarsson, internrevisionschef, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- godkänna internrevisionens årsrapport 2023 enligt bilaga 3 till protokollet.

§ 3.16 Beslut om revisionsplan för internrevisionen 2024

(V2023-0039)

Enligt § 10 Internrevisionsförordningen ska styrelsen besluta om revisionsplan för internrevisionen.

Camilla Ifvarsson, internrevisionschef, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- anta revisionsplan 2024 enligt bilaga 4 till protokollet.

§ 3.17 Beslut om universitetsstyrelsens riktlinje för internrevisionen

(V-2024-0017)

I enlighet med internrevisionsförordningen (2006:1228) § 7 ska internrevisionen bedrivas enligt såväl god internrevisionsssed som god internrevisorssed.

Enligt 10 § punkten 1 i internrevisionsförordningen (2006:1228) ska universitetsstyrelsen besluta om riktlinjer för internrevision.

Camilla Ifvarsson, internrevisionschef, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- anta föreslagna ändringar i riktlinje för internrevisionen enligt bilaga 5 till protokollet.

§ 4 Övriga frågor

Ingen övrig fråga.

§ 5 Nästa möte

Styrelsen träffas nästa gång 18 april.

§ 6 Mötet avslutas

Ordförande tackar ledamöterna och avslutar mötet.

Vid protokollet

Anna Clara Stenvall

Sekreterare

Niklas Carlbaum

Justerare

Justeringsdatum: 20 februari 2024 avseende § 3.2, 3.3 och 3.7

21 februari 2024 avseende § 1–3.1, 3.4–3.6 och 3.8–6

Johan Sterte

Ordförande

Justeringsdatum: 20 februari 2024 avseende § 3.2, 3.3 och 3.7

21 februari 2024 avseende § 1–3.1, 3.4–3.6 och 3.8–6

Anders Söderholm

Rektor

Justeringsdatum: 20 februari 2024 avseende § 3.2, 3.3 och 3.7

21 februari 2024 avseende § 1–3.1, 3.4–3.6 och 3.8–6



Ägaranvisning för KTH Holding AB

Detta styrdokument har beslutats av årsstämman för KTH Holding AB efter förslag från KTH:s universitetsstyrelse (protokoll nr 1/2024). Styrdokumentet gäller från och med 18 april 2024 och reglerar hur KTH ska utöva sin roll som företrädare för staten som ägare i KTH Holding AB och dess helägda dotterbolag. I tillämpliga delar anger anvisningen hur KTH Holding AB ska utöva sin roll som ägare i delägda bolag. KTH:s universitetsstyrelse bör årligen pröva om ägaranvisningen ska revideras.

Ansvarig för översyn och frågor om styrdokumentet är ekonomiavdelningen inom det gemensamma verksamhetsstödet.

Innehållsförteckning

1	Ägarstyrning i statliga bolag	3
2	Verksamhet	3
3	Bolagsstämma	5
3.1	Tidpunkt för årsstämma	5
3.2	Kallelse till bolagsstämma	5
3.3	Ägarens representant	5
3.3.1	Bolagsstämma i dotterbolag	5
3.4	Styrelsens och verkställande direktörs närvaro	5
3.5	Språk.....	5
3.6	Revision	5
4	Styrelse	6
4.1	Rekrytering och sammansättning.....	6
4.1.1	Rekrytering och sammansättning av styrelse för dotterbolag	6
4.2	Arvode	6
4.3	Styrelsens ordförande	6
4.4	Styrelsens uppgifter	7
4.5	Styrelsens arbetsformer	7
4.6	Verkställande direktör	8
5	Ersättningar till ledande befattningshavare.....	8
5.1	Riktlinjer	8
5.2	Ersättning för verkställande direktör	8
5.3	Avgångsvederlag.....	8
5.4	Redovisning av ersättningar	9
6	Intern rapportering	9
6.1	Rapport till KTH:s universitetsstyrelse	9
6.2	Rapport till KTH:s årsredovisning.....	9



BESLUTSUNDERLAG TILL STYRELSEN

Datum för beslut:
2024-02-20

Diarienummer:
V-2023-0039 1.3

Åtgärdsplan med anledning av internrevisionens granskning av regelefterlevnad avseende forskarutbildning 6/2023.

Förutsättningar vid beredning av åtgärdsplan

Enligt avsnitt 3.3. i riktlinje för internrevisionen (V-2020-0105) ansvarar rektor för att förslag till åtgärdsplan upprättas med anledning av granskning och rekommendationer från internrevisionen. Åtgärdsplanen ska innehålla vad som ska göras, vilken verksamhet som är ansvarig, när det ska vara gjort och hur genomförda åtgärder ska dokumenteras.

Åtgärder tas fram av verksamhetsansvariga, som har tagit del av internrevisionens granskning. Beredning av åtgärdsplan samordnas av ledningskansliet inom verksamhetsstödet på uppdrag av universitetsdirektören.

Åtgärdsplanen överlämnas till universitetsstyrelsen för beslut. Styrelsen fattar med stöd av 10 § punkten 3 internrevisionsförordningen (2006:1228) beslut om åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Styrelsens beslut protokollförs vid sammanträdet och lämnas för åtgärd till den/de funktioner som är ansvarig/a för åtgärd/er.

Granskningens syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om KTH följer gällande regelverk avseende forskarutbildningen. Granskningen omfattar hanteringen av kursvärderingar och kursanalyser, kursplaner och en kontroll av individuella studieplaner samt om utsedda handledare uppfyller beslutade krav. Bedömningsgrunderna utgår ifrån högskoleförordningens krav samt de interna riktlinjer som rektor beslutat.

KTH:s övergripande kommentar

Som framgår av internrevisionens granskning finns återkommande problem med hantering av dokumentation och att man inte följer interna rutiner och regler. I vissa fall kan det handla om regelbrott i förhållande till högskoleförordningen. Internrevisionens granskning kan användas av verksamheten som en utvärdering av vad som fungerar tillfredsställande men kan förbättras och vad som behöver förändras.

Vad gäller allmänna studieplaner ¹ och kursplaner uppfylls högskoleförordningens krav, men tillgängligheten kan förbättras. Ett större antal kursanalyser publiceras inte, och är därmed inte tillgängliga på det sätt som gäller enligt KTH:s riktlinjer. Att en tredjedel av de som besvarat THS:s doktorandenkät har svårt att hitta kurser som passar deras studier, p.g.a. otillräcklig eller sen information om kurser, är ett underbetyg för KTH:s kursinformation.

¹ I ett fall är KI huvudman för ämnet på forskarnivå, som även ges för KTH:s studenter.

Högskoleförordningen stadgar att det för varje doktorand ska finnas en individuell studieplan som ska innehålla högskolans och doktorandens åtaganden.² Av internrevisionens granskning framgår att av de 345 doktorander som antogs under 2022 och vårterminen 2023, var det fortfarande i oktober 2023, 99 doktorander som inte hade en fastställd studieplan.

Kvalitetssystem, fakultetsnämnder och forskarutbildningssamordning

Det finns dels pågående åtgärder som ska fortsätta och dels nya åtgärder som sätts igång 2024 som förändrar det interna arbetet även avseende forskarutbildning. 2024 införs ett reviderat kvalitetssystem för utbildning³ och fakultetsnämnder inrättas på skolorna. Förutom fakultetsrådet på KTH kommer varje skola att ha en fakultetsnämnd, som ska ansvara för uppföljning och utveckling av kvalitet inom ramen för KTH:s kvalitetssystem.

Fakultetsnämnderna ska besluta om allmän studieplan, om kurser och kursplaner för utbildning på forskarnivå. Skolchef kan delegera beslut om att utse handledare och att fastställa doktoranders individuella studieplan till forskarutbildningsansvarig.⁴ I den årliga uppföljningen av kurser inom det reviderade kvalitetssystemet ska konstaterade kvalitetsbrister, bland annat utifrån kursvärdering och kursanalys, leda till att en åtgärdsplan tas fram. Prefekt, programansvarig, forskarutbildningsansvarig och fakultetsnämnd har olika ansvar och uppgifter i den processen för att säkerställa att bristerna åtgärdas.

Samtidigt behöver det etableras en samsyn om att forskarutbildningens kvalitet och rättssäkerhet är beroende av att många personer bidrar utifrån det ansvar och den funktion man har. Processer och system är verktyg, men arbetet måste utföras av handledare, doktorander, forskarutbildningshandläggare, kursansvariga, forskarutbildningsansvariga m.fl. inom fakulteten och inom verksamhetsstödet. Om arbetssätt och arbetsfördelning inte fungerar behöver man se över och förändra. Om interna regelverk inte är ändamålsenliga eller tillämpbara kan de ändras.

Under 2024 införs en forskarutbildningssamordning som ska ge ökad kvalitet, rättssäkerhet och effektivitet i stödet till handledare, till forskarutbildningsansvariga och till doktorander. Flera interna kartläggningar har identifierat behov av samordning och ett likvärdigt stöd.

Den individuella studieplanen hanteras och fastställs i ISP-systemet. Systemet ägs av Göteborgs universitet och KTH använder det tillsammans med flera lärosäten i Sverige. Lärosätena träffas en gång per termin i det s.k. Förvaltningsrådet och kommer överens om förändringar i systemet. KTH har en referensgrupp som bereder inkomna förslag från KTH till Förvaltningsrådet.

För ett år sedan infördes en administrativ rutin för att inom skolorna varje termin göra en utsökning av de studieplaner som är under revidering eller inte har fastställts. Kedjan av personer/funktioner som ska svara för registrering av studieplanen och godkännande i systemet före fastställande fungerar inte i många fall. Det leder till att forskarutbildningsansvarig vid skolan inte kan fastställa planen, eller, i de fall handledaren och doktoranden inte kommer överens, att forskarutbildningsansvarig ändå ska fatta beslut om studieplanen. Inom gruppen för forskarutbildningsansvariga finns ett missnöje med denna hantering och ansvarsfördelning.

² Högskoleförordningen 1993:100, 29§.

³ Riktlinje om systematiskt kvalitetsarbete inom utbildning V-2023-0867

⁴ Arbetsordning vid KTH V-2019-0561 (ändrad genom V-2023-0669) och Delegationsordning för KTH V-2022-0779 (ändrad genom V-2023-0822).

Med de nya fakultetsnämnderna, ett nytt kvalitetssystem och en forskarutbildningssamordning finns förutsättningar för att utbildning på forskarnivå utformas och fungerar likvärdigt, på samma sätt som finns för utbildningar på andra nivåer.

Internrevisionens rekommendation

Sammanfattningsvis menar internrevisionen att regelefterlevnaden inom forskarutbildningen kan stärkas ytterligare. Därtill kan informationen om utbud och tillgänglighet avseende kurser på forskarutbildningsnivå stärkas. Internrevisionen rekommenderar därför KTH att:

- vidta åtgärder som säkerställer att högskoleförordningens krav och internt beslutade riktlinjer följs,
- stärka samordningen, informationen och tillgängligheten avseende kurser på forskarutbildningsnivå.

KTH:s åtgärder

Åtgärder och utveckling inom kvalitetssystemet

Det systematiska kvalitetsarbetet inom utbildning ska stödja ett kontinuerligt arbete med utvecklingen av utbildning vid KTH och det ska även utvärdera kvaliteten i KTH:s utbildningar. Kvalitetsarbetet ska ge KTH:s personal stöd för att identifiera styrkor och svagheter, att definiera utvecklingsområden och att följa upp vidtagna åtgärder och utvecklingsaktiviteter. I detta arbete ska även studenter och doktorander involveras. Om kvalitetsbrister upptäcks ska kvalitetssystemet innehålla rutiner för hur de omhändertas och åtgärdas.

Ansvarig: Fakultetsnämnd vid skola

Klart: Vid årlig uppföljning av kvaliteten i utbildning på forskarnivå

Forskarutbildningssamordning

Forskarutbildningssamordningens uppdrag är att skapa och driva en sammanhållen ingång för, och samordnad hantering av, administrativa forskarutbildningsfrågor vid KTH samt att driva utveckling av forskarutbildningsfrågor till ändamålsenlig och enhetlig hantering och gemensamma beslut, där så är påkallat. Forskarutbildningssamordningen har även i uppdrag att handlägga, förverkliga och sprida initiativ som tas inom besluts- och beredningsorgan som rör forskarutbildningen. Forskarutbildningssamordningens mandat vilar på uppdraget från universitetsdirektören och det nära samarbetet med de besluts- och beredningsorgan som rör forskarutbildning.

Ansvarig: Ledningskansliet i samverkan med avdelningen för utbildningsadministration, enligt uppdrag i verksamhetsplanen för VS 2024-2026, utvecklingsområde Forskarutbildningssamordning.

Klart: Rapporteras i samband med uppföljning av verksamhetsplan för VS 2024

Översyn av administrativa processer och interna regelverk

KTH:s styrdokument ska regelbundet ses över av den organisatoriska enhet som har ansvaret för översyn av styrdokumentet. Om det avser ansvarsområden som tillhör fler organisatoriska enheter ska det finnas ett ordnat samarbete för hur arbetet med översyn och ändringar går till.

Utöver den förnyade riktlinje om kvalitetssystem för utbildning har KTH flera riktlinjer som omfattar forskarutbildning⁵. Vid kommande översyner ska interna regelverk vid behov förenklas eller anpassas på lämpligt sätt för tillämpning och regelefterlevnad genom administrativa processer. I detta sammanhang ska det säkerställas att den administrativa hanteringen för lärare och forskare inte ökar.

Ansvarig: Ledningskansliet

Klart Löpande i samband med översyn

⁵ Riktlinje om kursplan, betygssystem och examination inom alla utbildningsnivåer, V2020-0650. Riktlinje om kursvärdering och kursanalys V-2019-0419, Riktlinje om utbildning på forskarnivå, dnr V-2019-0111, Riktlinje om utbildningens organisation V-2023-0823.



RAPPORT
Årsrapport

Dokumentdatum
2024-01-23

Diarienummer
V-2023-0039 1.3

Skapat av
Internrevisionen

Internrevisionens årsrapport 2023

Innehåll

1	Inledning.....	3
2	Revisionsinsatser enligt beslutad plan 2023	3
2.1	Administration av forskningsprojekt	3
2.2	Inköp- och upphandlingsprocessen	3
2.3	Hantering av anmälningar om hot och våld	3
2.4	Avgifts- och avtalshantering SciLifeLab	4
2.5	Regelefterlevnad vid anställningsförfarande.....	4
2.6	Regelefterlevnad utbildning på forskarnivå	5
3	Uppföljning av internrevisionens tidigare granskningar	5
4	Övriga aktiviteter	5
4.1	Rådgivningsuppdrag	5
4.2	Riskanalyser	6
4.3	Utveckling av internrevisionsfunktionen	6
	Bilaga 1. Uppföljning av styrelsens beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningar genomförda 2022.....	7
	Bilaga 2. Uppföljning av styrelsens beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningar genomförda 2021	13
	Bilaga 3. Uppföljning av styrelsens beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningar genomförda 2019-2020	18

1 Inledning

Riktlinjen för internrevisionen vid KTH anger att internrevisionschefen ska lämna en samlad årsrapport över internrevisionens arbete till universitetsstyrelsen. I denna årsrapport kommenteras även KTH:s vidtagna åtgärder utifrån tidigare års genomförda granskningar, se bilaga 1-3.

Internrevisionen har under året bestått av en anställd internrevisionschef och två internrevisorer. Internrevisionen har därtill anlitat externa konsulter till en av granskningarna. Under året har gemensamt verksamhetsstöd och respektive skola bistått med information i den utsträckning som internrevisionen har efterfrågat det.

2 Revisionsinsatser enligt beslutad plan 2023

2.1 Ekonomiadministrativa rutiner vid forskningsprojekt

Internrevisionen granskade den administrativa hanteringen av forskningsprojekt år 2020. Vi såg flera brister, men KTH menade att dessa skulle åtgärdas genom det systemstöd som då höll på att implementeras. Internrevisionen påbörjade hösten 2022 en uppföljning av området genom en förnyad granskning. Granskningen avslutades våren 2023 och resultatet visade att vi kunde ta del av fler efterfrågade underlag än i tidigare granskningar. I granskningen fann vi 21 av 25 efterfrågade avtal som alla hade skrivits under i enlighet med delegationsordningen. Granskningen visade dock att det saknades beslut om samfinansiering och kalkyl för projekten.

Vi kunde i granskningen se att de åtgärder som utlovats att genomföras under 2021 inte genomförts. Utifrån internrevisionens iakttagelser och slutsatser så lämnades rekommendationen att KTH bör färdigställa det utlovade arbetet att fastställa interna krav på underlag och uppdatera Ekonomihandboken därefter. Därtill rekommenderades KTH att göra en översyn av den ekonomiadministrativa processen avseende forskningsprojekt med fokus på hanteringen av handlingar och användningen av systemstöd för att effektivisera hanteringen. Styrelsen beslutade i april 2023 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer.

2.2 Inköp- och upphandlingsprocessen

Utifrån styrelsens beslutade revisionsplan har internrevisionen granskat om KTH:s hantering av inköp och upphandling är ändamålsenlig och om gällande regelverk efterlevs. Internrevisionen avropade våren 2023 konsulttjänster från det statliga ramavtalet för att genomföra granskningen. Utifrån granskningen gjorde internrevisionen bedömningen att KTH själva har identifierat en rad åtgärder som behöver åtgärdas, men att det finns en risk att åtgärderna inte omhändertas. I rapporten lyfte internrevisionen även fram att KTH bör stärka chefer och beställarorganisationens kompetens genom utbildning och att avtalshantering särskilt bör beaktas.

Internrevisionen rekommenderade i rapporten att KTH ska beakta granskningens iakttagelser och säkerställa att arbetet med att omhänderta identifierade brister färdigställs. Därtill lyftes särskilt behovet av kompetenshöjande insatser avseende avtalsförvaltning. Styrelsen beslutade i oktober 2023 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer.

2.3 Hantering av anmälningar om hot och våld

I enlighet med styrelsens beslutade revisionsplan har internrevisionen granskat om rutinerna för att ta emot, hantera och följa upp anmälningar om hot och våld mot personal och studenter är ändamålsenliga och i enlighet med gällande lagstiftning. I granskningen konstaterades brister i fördelning och diarieföring av arbetsmiljöuppgifter för hanteringar av anställdas anmälningar om hot

och våld. Internrevisionen lyfte därtill brister i kraven på återrapporteringen från externa leverantörer och kunde inte heller se att statistik från de externa företagen rapporteras till ledningen. Det framkom också brister i diarieföring av ärenden som hanteras utanför stödsystemet IA där incidenter ska rapporteras. Internrevisionen bedömde att det är svårt för ledningen att få en fullständig bild av förekomsten av hot och våld vid KTH. Två efterfrågade avtal som ingåtts med externa aktörer var inte diarieförda och saknades hos ansvariga funktioner vid KTH.

Granskningen visade sammanfattningsvis att KTH kan stärka organiseringen, dokumentationen av fördelning av beslutade arbetsmiljöuppgifter och uppföljning i hanteringen av anmälningar avseende hot och våld. KTH kan även skriftligen behöva förtydliga sitt strategiska förhållningsätt i ett inriktningsbeslut, och där i särskilt inkludera frågor där verksamheten har svårt att komma överens. Ett sådant område är studenternas arbetsmiljö, där ansvarsfördelningen behöver bli mer tydlig och hanteringen av anmälningar kan stärkas. Internrevisionen lämnade utifrån iakttagelserna rekommendationer och styrelsen beslutade i oktober 2023 om åtgärder utifrån dessa.

2.4 Avgifts- och avtalshantering SciLifeLab

Internrevisionen har i enlighet med revisionsplanen granskat avtals- och avgiftshantering avseende externt nyttjande av KTH:s forskningsinfrastruktur vid SciLifeLab. Syftet med granskningen var att bedöma om avtals- och avgiftshantering avseende KTH:s del i forskningsinfrastrukturen följer gällande regelverk och är ändamålsenlig. Internrevisionen iakttog i granskningen ett flertal brister i förhållande till KTH:s regelverk. Utifrån de granskade underlagen kunde vi se att det saknades fastställda avtal mellan KTH och den externa användaren som nyttjat infrastrukturen, det saknades uppgift om avtalat pris, att uttag av avgifter inte baserades på dokumenterade kalkylmodeller samt att det inte skett kreditkontroller av externa användare. Vi kunde också se ett fall där ett företag som nyttjat forskningsinfrastrukturen har betalat en subventionerad avgift vilket skulle kunna utgöra ett fall av otillåtet statsstöd och en otillåten konkurrensbegränsning. Avslutningsvis kunde vi i ett fall iaktta att KTH saknar obligatoriskt underbiträdesavtal med den externa användaren som nyttjar forskningsinfrastrukturen för behandling av data som utgör personuppgifter.

Utifrån internrevisionens iakttagelser och slutsatser så rekommenderade vi KTH att utreda frågan om statsstödsregler och konkurrenslagstiftning har inverkan på den avgiftsbelagda verksamheten vid SciLifeLab. KTH bör identifiera och inrätta kontroller som tillgodoser att avtals- och avgiftshantering följer gällande regelverk och också säkerställa att väsentliga bestämmelser i dataskyddsförordningen efterlevs vid behandlingen av personuppgifter. Styrelsen beslutade i oktober 2023 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer.

2.5 Regelefterlevnad vid anställningsförfarande

Internrevisionen har granskat regelefterlevnaden vid anställningsförfarande vid KTH. Granskningen har syftat till att verifiera om KTH följer externt regelverk och uppfyller sin skyldighet att informera om anställningar. Inom ramen för granskningen har internrevisionen granskat hur KTH har informerat om lediga befattningar under 2022.

Internrevisionen kunde konstatera att läraranställningar alltid annonserats i externa kanaler och haft många sökande. Vi kunde dock se att det 2022 var vanligt förekommande vid rekrytering av teknisk/administrativ personal och däribland forskare och forskningsingenjörer, att information om anställningen endast gjordes internt. För administrativ personal så visade granskningen att det förekom att anställningar inte annonserats alls eller att anställningen annonserats internt. Granskningens resultat tyder på att KTH i flera fall använder rekryteringsförfarandet som ett sätt att hantera arbetsledningsrätten och att det finns en otydlighet hur arbetsledningsrätten ska hanteras.

Informationsskyldigheten regleras i anställningsförfordningen och KTH:s anställningsordning, men i KTH:s riktlinje för annonsering görs undantag görs från regeln om informationsskyldighet. Internrevisionen lyfte i rapporten frågan om dessa undantag är förenliga med rådande lagstiftning och praxis. Internrevisionen rekommenderade KTH att beakta skillnaden mellan anställningsärenden och arbetsledning och utifrån detta utveckla riktlinjer och rutiner som säkerställer att KTH uppfyller lagstadgade krav och stärker rekryteringen av administrativ personal, forskare och forskningsingenjörer. Styrelsen beslutade i november 2023 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer.

2.6 Regelefterlevnad avseende utbildning på forskarnivå

Internrevisionen har i enlighet med revisionsplanen granskat om KTH följer gällande regelverk avseende forskarutbildningen. Internrevisionen konstaterar i rapporten att när det gäller allmänna studieplaner så förekommer det vid granskningens genomförande fortfarande planer som inte har uppdaterats sedan 2017-2018. Bristerna har varit i KTH:s kännedom under lång tid. När det gäller kontrollerade kursplaner så uppfyllde en övervägande majoritet högskoleförfordningens krav. Det kurspm som ska publiceras enligt KTH:s riktlinje, fanns dock inte tillgängligt på KTH:s hemsida. Vid kontrollerna av kursvärderingar och analyser så iakttog internrevisionen stora brister i tillämpningen av KTH:s regelverk.

Vi kontrollerna av individuella studieplaner för doktorander kunde vi se att det i en stor del av fallen tar lång tid för doktoranden att få en fastställd studieplan. Vi iakttog att planerna hade godkännas och fastställs utan att leva upp till varken högskoleförfordningens krav eller de krav som finns i KTH:s beslutade riktlinje. Sammanfattningsvis rekommenderade internrevisionen KTH att arbeta för att stärka regelefterlevnaden inom forskarutbildningen ytterligare. Utifrån internrevisionens rekommendationer har förslag på åtgärder beretts och tas upp för beslut i styrelsen i februari 2024.

3 Uppföljning av internrevisionens tidigare granskningar

Uppföljning av åtgärder med anledning av en genomförd granskning är en viktig och återkommande del av internrevisionens arbete. Under 2023 har internrevisionen följt upp beslutade åtgärder genom att ta del av beslut, uppdaterade styrande dokument och samtal med berörda chefer och handläggare. I vissa fall kvarstår visst arbete att göra och för en mer detaljerad uppföljning av granskningar genomförda 2022, se bilaga 1 och för åren 2019-2021, se bilaga 2. För uppföljning av äldre granskningar, se bilaga 3.

Vi har de senaste åren sett återkommande brister avseende vissa områden i våra granskningar. Ett sådant område är hantering av avtal. Det förekommer i ett flertal granskningar att KTH inte kan finna de avtal som internrevisionen efterfrågar. Ett annat övergripande område som flera granskningar berör är säkerhetsområdet såsom inpassering, genomförande av risk- och sårbarhetsanalys, behörighetshandling och informations säkerhet. KTH har under 2023 rekryterat en säkerhetschef som har i uppdrag att bygga upp en säkerhetsavdelning. Internrevisionen bedömer att flera av styrelsens beslutade åtgärder kommer att färdigställas inom ramen för den nya säkerhetsorganisationen och säkerhetsarbetet.

4 Övriga aktiviteter

4.1 Rådgivningsuppdrag

Internrevisionen har under året löpande utrett mindre ad hoc-ärenden och genomfört ett större rådgivningsuppdrag åt rektor avseende forskningsinfrastrukturer. Rådgivningen var en följd av de iakttagelser som internrevisionen gjort i samband med granskningen avseende

forskningsinfrastrukturen SciLifeLab där internrevisionen iakttog flera brister. Internrevisionen har under året därtill haft en löpande dialog med styrelsens ordförande, rektor, universitetsdirektör och avdelningschefer vid verksamhetsstödet.

4.2 Riskanalyser

Internrevisionen genomför varje år en riskanalys och har även gjort så under 2023. 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. En särskild riskanalys görs också med fokus på informationssäkerhet.

Riskanalyserna utgör tillsammans grund för kommande års planering och prioritering av revisionsinsatser.

4.3 Utveckling av internrevisionsfunktionen

Internrevisionen arbetar kontinuerligt med att utveckla funktionen och gör årligen en självvärdering av verksamheten för att bland annat vidta kompetenshöjande åtgärder om så behövs. Internrevisionen har under 2023 varit engagerad inom nätverket för internrevisorer inom universitet och högskolor i Norden. Vi har också deltagit i konferenser och seminarier.

Under året har två internrevisorer tagit del av programmet som ska leda till en certifiering (CIA – Certified Internal auditor) som leds av internrevisorernas internationella förening Institute of Internal Auditors. Under 2023 har de klarat delprov 1 och 2 (av 3).

Minst vart femte år ska internrevisionen också utvärderas genom extern utvärdering för att följa de kvalitetskrav som anges i internationell branschstandard. En sådan utvärdering gjordes av extern konsult hösten 2019 och visade att internrevisionsfunktionen vid KTH lever upp till de krav och branschstandards som ska följas. En ny extern utvärdering planeras till 2024.

Camilla Ifvarsson
Internrevisionschef

Bilaga 1. Uppföljning av styrelsens beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningar genomförda 2022

Granskning av ekonomiadministrativa rutiner forskningsprojekt

Internrevisionen genomförde 2022 en granskning av KTH:s ekonomiadministrativa rutiner vid forskningsprojekt. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2023-04-20. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast november 2023.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- färdigställa arbetet som ska fastställa interna krav på underlag och uppdatera Ekonomihandboken därefter,
- göra en översyn av den ekonomiadministrativa hanteringen av handlingar och användningen av systemstöd för att effektivisera hanteringen.

Verksamhetens utlovade handlingar

I den åtgärdsplan som beslutades av styrelsen uppdrogs avdelningschefen för ekonomiavdelningen att fortsätta arbetet med att tydliggöra hanteringen av dokumentation avseende ekonomiadministrativ stöd. Avdelningschefen för ekonomiavdelningen och avdelningschefen för forskningsstöd uppdrogs i samband med arbetet med ett samordnat verksamhetsstöd, att säkerställa att frågorna om regelefterlevnad och effektivisering i den ekonomiadministrativa hanteringen av forskningsprojekt beaktas.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Internrevisionens bedömning är att verksamhetsstödet arbetar med frågan om samordning av ekonomiadministrativa rutiner vid forskningsprojekt, men att tidplanen för att vidta åtgärder har försenats. I verksamhetsplanen för verksamhetsstödet 2024-2026, finns ett målområde som anger om utveckling av administrativ stöd för forskningsprojekt. Enligt verksamhetsplanen ska det arbetet färdigställas till 2026.

Granskning av tillträde och inpassering till KTH:s lokaler

Internrevisionen genomförde 2022 en granskning av tillträde och inpassering till KTH:s lokaler. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2022-10-05. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast december 2022.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- i översynen av säkerhetsarbetet och dess organisation särskilt beakta granskningsrapportens iakttagna brister rörande ansvar, befogenheter och styrdokument avseende tillträde och inpassering till KTH:s lokaler.

Verksamhetens utlovade handlingar

I den beslutade åtgärdsplanen skriver KTH att de inom översynen av säkerhetsorganisationen och inom pågående beredning av beslutsunderlag för rekrytering och organisering av säkerhetsorganisation, beakta brister rörande ansvar, befogenheter, och styrdokumentavseende tillträde och inpassering till KTH:s lokaler. Detta omfattar även hantering av obligatoriska säkerhetsanalyser. Därtill ska en kontroll och uppdatering av behörigheter i passersystemet genomföras. En automatiserad kontroll ska införas så snart föreslagen lösning för passersystemet kan komma till stånd.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

KTH arbetar med att bygga upp en ny säkerhetsorganisation. I det arbetet har en ny säkerhetschef rekryterats. I samtal med säkerhetschefen har det framkommit att inpassering och behörighet till KTH:s lokaler är ett av de områden som det har påbörjats arbete kring och i verksamhetsplanen för verksamhetsstödet anges uppdraget att implementera ett kontrollsystem för passersystemet i syfte att öka kontrollen av tillträde, inpassering och behörigheter. Internrevisionen avser att under 2024 följa arbetet med en ny säkerhetsorganisation.

Granskning av KTH:s efterlevnad av dataskyddsförordningen

Internrevisionen genomförde 2022 en granskning av KTH:s efterlevnad av dataskyddsförordningen (GDPR). Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2022-10-05. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast juni 2023.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- beakta granskningens iakttagelser och säkerställa att arbetet med att utveckla och implementera ett ledningssystem för informationssäkerhet färdigställs i enlighet med det uppdrag som finns beslutad i verksamhetsplanen.

Verksamhetens utlovade handlingar

I åtgärdsplanen lyfter KTH att ansvar och uppgifter som dataskyddsombudet har behöver förtydligas. Därtill behövs en ny rutin för dataskyddsombudets rapportering till och återkoppling till rektor. KTH skriver också att dataskyddsombudet ska ta fram förslag på ett nytt övergripande styrdokument om behandling av personuppgifter på KTH. I åtgärdsplanen lyfter KTH att i och med arbetet med portföljstyrning inom IT-området så kan en förbättrad registerhantering komma till stånd. Därtill ska rutiner utvecklas för personuppgiftsincidenter och alla anställda ska genomgå en personalutbildning om dataskyddsförordningens krav.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

KTH arbetar med att bygga upp en ny säkerhetsorganisation. I det arbetet har en säkerhetschef rekryterats. I samtal med säkerhetschefen har det framkommit att det pågår rekrytering av en informationssäkerhetsansvarig. Därtill ser man över organisering avseende dataskyddsombud. Internrevisionen kan inte se att någon ny riktlinje ännu har tagits fram. Internrevisionen bedömer att de beslutade åtgärderna kommer att genomföras i takt med att en ny säkerhetsorganisation kommer på plats. Internrevisionen avser att under 2024 följa arbetet med en ny säkerhetsorganisation. Likaså pågår arbetet med utveckling av IT-portföljen, vilket är ett arbete som internrevisionen kommer att hålla sig uppdaterad kring.

Granskning av krisberedskap och krishantering

Internrevisionen genomförde 2022 en granskning av KTH:s krisberedskap och krishantering. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2022-10-05. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda i samband med att en ny säkerhetsorganisation finns på plats.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- införa ett ledningssystem för krishantering i enlighet med gällande regelverk.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH konstaterar i åtgärdsplanen att flera av de brister som internrevisionen påpekar är kända för verksamheten. KTH beskriver att de ska införa en ny säkerhetsorganisation som ska ledas av en säkerhetschef. Arbetet med den nya organisationen är omfattande och bedöms ta en del tid.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

KTH har påbörjat arbetet med att bygga upp en ny säkerhetsorganisation. I samtal med säkerhetschefen har det framkommit att det pågår ett arbete avseende krishantering och i verksamhetsplanen för verksamhetsstödet anges ett uppdrag för säkerhetsavdelningen av utveckla och träna KTH:s nya krisorganisation. Internrevisionen bedömer att de beslutade åtgärderna kommer att genomföras i takt med att en ny säkerhetsorganisation kommer på plats. Internrevisionen kommer att under 2024 följa arbetet med införande av ett krisledningssystem.

Granskning av regelefterlevnad avseende grundutbildning

Internrevisionen genomförde 2022 en granskning av KTH:s regelefterlevnad avseende grundutbildningen. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2022-02-17. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda under 2023.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- vidta åtgärder som säkerställer högskoleförordningens krav och internt beslutade riktlinjer.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH skriver i åtgärdsplanen att de ska arbeta med att revidera kvalitetssystemet för utbildning. Automatisering av kursvärderingar ska undersökas. Styrdokument ska ses över regelbundet.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

KTH har arbetat med att revidera kvalitetssystemet för utbildning. Som en del i det arbetet kommer bland annat ett nytt systemstöd för kursvärderingar och analyser att införas under 2024. Internrevisionens bedömning är att KTH löpande arbetar med att vidta åtgärder för att stärka kvalitén och regelefterlevnaden i grundutbildningen.

Granskning av livslångt lärande och uppdragsutbildning

Internrevisionen genomförde 2022 en granskning av KTH:s arbete med livslångt lärande och uppdragsutbildning. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2022-11-23. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast december 2023.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- ta fram en mer tydlig plan för hur målet med livslångt lärande ska nås, beräknas och följas upp. I det arbetet bör livslångt lärande-ansvarigas ansvar och mandat förtydligas och styrdokument uppdateras.
- Säkerställ att personalunioner mellan KTH och bolaget är transparenta och att avtal skrivs i enlighet med ägardirektiven. Ingångna avtal med KTh Executive School bör följas upp och utvärderas.
- Säkerställ att KTH:s styrelse får nödvändig information avseende samverkan med KTH Executive School som underlag för deras ställningstagande och beslut som rör bolaget.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH skriver i åtgärdsplanen att de ska överväga hur livslångt lärandefunktionen kan förtydligas. Stödet och uppföljningen av uppdragsutbildningen ska stärkas. Kontinuerlig uppföljning av avtal och personalunioner mellan KTH och KTH Executive School ska ske.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Internrevisionen bedömer att arbetet med åtgärder har påbörjats, men ännu inte slutförts. Internrevisionen kommer fortsätta följa KTH:s arbete i denna fråga.

Bilaga 2. Uppföljning av styrelsens beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningar genomförda 2021

Granskning av KTH:s IT-säkerhet

Internrevisionen genomförde 2021 en granskning av KTH:s IT-säkerhet. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2021-12-08. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast under 2022.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- beakta resultatet av den genomförda säkerhetsgranskningen,
- medvetandegöra organisationen om ansvaret för att förvalta, följa upp och utvärdera säkerhetsrisker i ett system,
- vidareutveckla nuvarande säkerhetsgranskningar till att också omfatta interna hot,
- säkerställa att styrelsens beslutade åtgärder avseende informationssäkerhetsarbetet snarast genomförs.

Verksamhetens utlovade handlingar

I åtgärdsplanen har KTH utlovat att IT-chef och informationssäkerhetschef under 2022 ska gå igenom uppdagade sårbarheter med respektive systemägare. De kontroller som genomförs ska formaliseras och struktureras på ett tydligare sätt. IT-chefen ska också införa vissa tekniska åtgärder för ett ökat skydd i flera av de centrala systemen. Därtill ska KTH genomföra en utredning för att fastställa hur omfattande de interna granskningarna ska vara när det kommer till interna hot. Man ska också undersöka om det är möjligt att etablera ett samarbete med övriga lärosäten när det gäller granskning av system.

KTH delar internrevisionens uppfattning om att ansvar och befogenheter avseende IT-säkerhet behöver förtydligas. Ett arbete med att förtydliga detta ska genomföras. I detta ligger också att förbättra anskaffningsprocessen så att den innefattar krav på säkerhet och sårbarheter när det gäller såväl inre som yttre hot.

KTH skriver i åtgärdsplanen att arbetet med informationssäkerhet fortgår i enlighet med tidigare beslut, men att det har försenats i väntan på utredningen om säkerhetsskydd.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Vi kan se att den beslutade delegationsordningen tydliggör ansvaret för system och förvaltning av desamma. Då det gäller de IT-säkerhetsbrister som uppdagades i granskningen är flera brister åtgärdade. Vi bedömer dock att det inom informationssäkerhetsarbetet finns arbete kvar för att genomföra för att KTH ska efterleva regelverket och externa krav som exempelvis informationsklassificering. Internrevisionens bedömning är att arbetet kommer att genomföras i samband med att en ny säkerhetsorganisation är på plats under 2024. Hur KTH arbetar med informationssäkerhet ska även rapporteras till regeringen i samband med årsredovisningen 2024.

Hantering av prissättning av avgiftsskyldiga studenter

Internrevisionen genomförde 2021 en granskning av prissättning av avgiftsskyldiga studenter, med syfte att säkerställa att hanteringen av externt regelverk följs och är ändamålsenlig. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2021-10-13. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast augusti 2022.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Inom ramen för granskningen iakttog internrevisionen flera brister och rekommenderade KTH att:

- genomföra en analys av kostnaderna för den studieavgiftsfinansierade verksamheten.
- förtydliga regelverket och dokumentera rutiner för hantering av prissättning och kostnader av studieavgiften,
- regelbundet göra en översyn över om antaganden och schabloner behöver ändras.

Verksamhetens utlovade handlingar

Inför beslutet om studieavgifter 2022 ska en analys av relevanta kostnader göras. KTH skriver att beräkningsprinciper för prissättning ska dokumenteras och regelbundet ses över. Förslag hur tidigare års överskott ska återinvesteras i verksamheten ska inhämtas från berörda funktioner vid verksamhetsstödet och skolorna. Principen ska vara att investeringen direkt eller indirekt kommer avgiftsskyldiga studenter till godo. Detta ska vara en del av den återkommande beredningen inför beslut om investeringar.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

KTH har under 2022 gjort en analys av relevanta kostnader som finns att tillgå och som ligger till grund för beräkning av studieavgifternas storlek, enligt principen för full kostnadstäckning samt för en budget som medger kvalitetshöjande insatser. KTH har även sett över processen för hur tidigare års överskott ska återinvesteras i verksamheten. KTH har uppdaterat riktlinjen och tagit fram föreskrifter avseende studieavgifter och dess storlek. Riksrevisionen kommer under 2024 att granska lärosätenas hantering av studieavgifter.

Hantering av individuella studieplaner

Internrevisionen genomförde 2021 en granskning av hanteringen av individuella studieplaner för doktorander. Universitetsstyrelsen beslutade 2021-10-13 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast i oktober 2022.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen gjorde i granskningen bedömningen att KTH till stor del uppfyller högskoleförordningens krav på att fastställa individuella studieplaner för doktorander. Hanteringen har stärkt i och med införandet av en elektronisk hantering. Internrevisionen lämnade följande rekommendationer. KTH bör:

- på en övergripande nivå följa upp hanteringen av individuella studieplaner systematiskt utifrån såväl kvantitativ som kvalitativ aspekt,
- säkerställa att eISP kan användas för korrekt uppföljning genom att klargöra rutiner för att hålla informationen i systemet uppdaterad,
- tydliggöra den individuella studieplanens rättsliga betydelse, doktorandens eget ansvar och påverkansmöjligheter samt innebörden v att godkänna den årliga uppföljningen.

Verksamhetens utlovade handlingar

I åtgärdsplanen utlovades åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Fakultetsrådet ska bland annat utveckla uppföljningen av individuella studieplaner. Därtill ska rutinbeskrivningar eISP tas fram. KTH ska också genomföra en utredning för att undersöka vilket stöd handledare behöver och på det sättet stärka hanteringen av studieplaner ytterligare. Kommunikation och utbildande insatser för doktorander och handledare ska ske återkommande.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Det har under 2022 tagits fram rutiner för registervård i ISP för att kunna göra mer korrekta uppföljningar. Ansvarsfördelningen avseende registret har också förtydligats. Verksamhetsstödet och avdelningen för studiestöd har arbetat tillsammans med skolorna för att få fram rutiner för kontroller. Därtill arbetar KTH med att organisera ett samlat stöd för doktorander. Samtidigt visar internrevisionen granskning av forskarutbildningen som genomfördes hösten 2023, att det finns brister avseende individuella studieplaner och att hanteringen behöver stärkas.

Regelefterlevnad - utlägg, direktupphandlingar och bisysslor

Internrevisionen genomförde 2021 en granskning av regelefterlevnaden av utlägg, direktupphandlingar och bisysslor. Universitetsstyrelsen beslutade 2022-02-17 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna ska vara genomförda innan sommaren 2022.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Granskningens syfte var att bedöma om KTH har en betryggande hantering av administrativa rutiner avseende utlägg, direktupphandlingar och bisysslor. Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderade internrevisionen KTH att:

- sträva mot att göra hanteringen av utlägg enhetlig och se över rutinerna utifrån att utlägg ska hanteras i systemet KTH-RES,
- säkerställa att regelverket avseende dokumentation av direktupphandlingar följs, särskilt ordning och reda bland ingångna avtal,
- tydliggöra vilka som ska lämna information om bisyssla. Därtill bör KTH utifrån ett riskperspektiv ta ställning till vilka kontroller av anställdas bisyssla som ska genomföras.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH beskriver att det pågår en förändring av utläggen i och med ett nytt systemstöd för hanteringen. När det gäller direktupphandlingar ska dokumentation standardiseras och underlättas i form av besluts- och underlagsmallar för de dokument som ska diarieföras. Riktlinjen för bisysslor ska omarbetas och återkommande kontroller av bisysslor ska fortgå för att förebygga och hantera befarade oegentligheter.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Enligt verksamhetsplanen för verksamhetsstödet så ska ett nytt resehanteringssystem upphandlas under 2023 och internrevisionen har fått information om att det arbetet pågår. I det arbetet ligger också utveckling av processer. KTH arbetar med att tydliggöra delegationsordningen för avtal som ska ingås. Man arbetar också med att uppdatera rutiner avseende bisysslor. Internrevisionen bedömer att KTH arbetar med att genomföra åtgärderna.

Rutiner vid avyttring/utrangering av stöldbegärlig utrustning

Internrevisionen genomförde under 2021 en granskning med syfte att kartlägga och bedöma om KTH har en ändamålsenlig process för avyttring av stöldbegärliga inventarier som innehåller lagringsmedia och därmed en god intern styrning och kontroll som reducerar risken för oegentligheter. Universitetsstyrelsen beslutade 2021-10-13 om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna ska vara genomförda senast maj 2022.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen gjorde inom ramen för granskningen, bedömningen att KTH i stort sett uppfyller de krav som finns i externt regelverk vad gäller utrangering av stöldbegärlig egendom. Bedömningen är dock att vissa åtgärder är nödvändiga för att stärka KTH:s organisation och rutiner för att främja en tillförlitlig redovisning och skydda de tillgångar som KTH förvaltar. Internrevisionen rekommenderade KTH att:

- fullfölja arbetet med att samordna alla IT-resurser till IT-avdelningen vid GVS,
- göra en översyn av hanteringen i syfte att åstadkomma en fastställd rutin som omfattar hela flödet i avyttringen av inventarier som innehåller lagringsmedia,
- fastställa anvisningar för hur inventarier som innehåller lagringsmedia ska förvaras i avvaktan på destruktion eller återvinning,
- säkerställa att KTHs regelverk vid utrangering av stöldbegärlig egendom efterlevs.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH:s utlovade åtgärder syftar till att få till stånd en gemensam och säker hantering id avyttring/utrangering av stöldbegärlig egendom. Detta ska ske genom att man ska komplettera en befintlig modell och ärendehanteringssystem för hur en anmälan om avyttring ska ske. Avyttring ska också samordnas med en rutin för uppdatering i anläggningsregistret och redovisning av anläggningstillgångar i enlighet med Ekonomihandboken. Den kompletterade modellen med systemstöd och rutinbeskrivning ska vara enhetlig och tillämpbar och möjlig för verksamheter att ansluta sig till under 2022.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

KTH har beaktat åtgärderna i verksamhetsstödet verksamhetsplan för 2023. I samband med samgåendet av verksamhetsstödet så har det införts en gemensam modell för utrangering. Internrevisionen bedömer att KTH har vidtagit åtgärder utifrån granskningens rekommendationer.

Bilaga 3. Uppföljning av styrelsens beslutade åtgärder utifrån internrevisionens granskningar genomförda 2019-2020.

Hantering av behörigheter

Internrevisionen genomförde 2019 en granskning avseende hantering av behörigheter. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2019-12-04. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast sista maj 2020.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen iakttog flera brister och rekommenderade KTH att:

- se över och förtydliga regelverket med vem som kan bevilja en behörighet,
- utforma en enhetlig rutin för att regelbundet granska användarnas åtkomsträttigheter,
- se över och förtydliga regelverket angående ändring av lösenord och
- utreda hanteringen av identiteter så att den omfattar samtliga stadier i livscykeln.

Utlovade handlingar från verksamheten

KTH har utlovat att genomföra flera handlingar och i rektors förslag till åtgärder betonas att det är KTH:s verksamheter som ansvarar för att ge och ta bort behörigheter i de system de erbjuder till användarna. När ansvar förändras måste behörigheterna för relaterade personer ändras.

Verksamheterna behöver se över sina rutiner och delegationer kopplat till detta. IT behöver tillsammans med verksamheterna se över hur IT kan bidra till att göra rutinerna användbara.

Därtill skrivet KTH att de ska samla intressenter/handläggare för att ta fram en förstudie gällande en gemensam livscykelhantering. Fullfölja arbetet med att uppdatera styrdokument. KTH ska även påbörja ett övergripande arbete med on- och offboardingprocesser för alla identiteter som knyts till KTH. Till identiteten knyts tjänster som t.ex. e-post, datorarbetsplats, samarbetsverktyg och lärplattformar. Till identiteten knyts också roller och behörigheter som t.ex. attesträttigheter i ekonomisystemet och tillgång till gemensamma filkataloger

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Arbetet med att genomföra påbörjades i samband med US beslut, men pausades till stor del i samband med att nya arbets- och undervisningssätt fick prioriteras vid pandemiutbrottet mars 2020. Arbetet har återupptagits och internrevisionen följer arbetet med portföljstyrning av IT. KTH arbetar nu med projektet Rättssäker identitets- och åtkomsthantering och som en del i det arbetet har KTH tagit fram rutiner för digital utlämning av KTH-konto. Med den nya lösningen kan alla studenter och anställda enkelt aktivera, byta lösenord och återställa sitt konto via Mobilt Bank-ID.

KTH:s hantering av korruption och andra oegentligheter

Internrevisionen genomförde 2019 en granskning avseende hantering av korruption och oegentligheter. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2020-08-28. Delar av åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast mars 2021 för att därefter kunna fortsätta arbetet med övriga beslutade åtgärder.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Inom ramen för granskningen iakttog internrevisionen flera brister och rekommenderade KTH att:

- utse en operativt ansvarig funktion för samordning av lärosätets insatser mot oegentligheter,
- se över informationen till de anställda om vart man anmäler misstänkta oegentligheter,
- överväga om det ska införas en systematisk informationsinhämtning av misstänkta oegentligheter och
- fastställa en ordning för hur misstänkta fall av oegentligheter ska hanteras.

Verksamhetens utlovade handlingar

I sitt svar på granskningsrapporten skriver KTH att de anser att organiseringen av hanteringen av oegentligheter behöver beredas och utredas av flera kompetenser och funktioner inom KTH, för att åstadkomma en mer ändamålsenlig hantering. Universitetsdirektören uppdrogs att tillsätta en utredning för att formulera uppgifter för ett samordnande stöd, som ska inrättas inom GVS. Utredningen ska utmynna i ett förslag om hur man avser att organisera ett samordnande stöd inom GVS. Då det är genomfört kan KTH se över hur information förmedlas till de anställda, överväga systematisk informationshämtning och fastställa en ordning för hur misstänkta fall av oegentligheter ska hanteras.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

En arbetsgrupp tillsattes efter US beslut och en utredning genomfördes i enlighet med vad som utlovades. I samband med att den utredningen genomfördes beslutade riksdagen att statliga myndigheter ska tillsätta en visselblåsarfunktion vid arbetsplatsen. KTH genomförde då ytterligare en utredning hur en sådan funktion skulle kunna organiseras för att upprätthålla lagens krav.

KTH inrättade under 2022 en visselblåsarfunktion i enlighet med de nya lagkraven. Dock har arbetet med hantering av oegentligheter i övrigt stannat av då arbetsgruppen har uppgett att det finns flera frågor som behöver redas ut innan de fortsätter arbetet med att föreslå en process för de oegentligheter som inte ryms inom visselblåsarfunktionen.

KTH:s rutiner för att förebygga fusk samt upptäcka och hantera misstänkt fusk vid examination

Internrevisionen genomförde 2019 en granskning avseende KTH:s rutiner för att förebygga fusk samt upptäcka och hantera misstänkt fusk vid examination. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder vid styrelsemötet 2020-08-28. Åtgärderna var i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Delar av åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast mars 2021 för att därefter kunna fortsätta arbetet med övriga beslutade åtgärder.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Under gransknings gång iakttog internrevisionen flera brister och lämnade flera rekommendationer i form av att KTH bör:

- se över regelverket för disciplinärenden, tentamina och fusk med fokus på att förtydliga roller, ansvar, rutiner och definition av begrepp, samt att tillhörande informationen uppdateras i enlighet med regelverket.
- se över hanteringen av tentamensvakter och tentamen för att se om ytterligare samordning krävs för att för stärka processerna och göra dem mer enhetliga, rättssäkra och effektiva.
- se över rutinerna för den praktiska hanteringen av salar och material vid tentamina, såsom möblering, utrustning, städning och kontroll av toaletter.
- inför en förnyad upphandling av systemstöd för upptäcka plagiering undersöka om möjlighet finns för att genom samverkan med andra lärosäten ställa krav på att systemet kan hantera text och kod.
- se över rutinerna för återkopplingen i disciplinärenden.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH skrev i sin kommentar till granskningsrapporten att internrevisionens iakttagna brister och därmed rekommendationerna är i linje med den riktlinje och handläggningsordning för styrdokument som rektor/UD beslutade i maj 2020. Ansvarsfördelning ska fastställas för styrdokument och processer som reglerar former och villkor för examination och tentamen, tentamensvakter, säkerhet och kontroller för att motverka fusk.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Coronapandemin har påverkat utbildningen och examinationsformer i hög utsträckning. Digital undervisning och digitala examinationsformer har använts under stora delar av 2020 och 2021. Ansvaret för rekryteringen av tentamensvakterna har flyttats från SCI skolan till personalavdelningen vid verksamhetsstödet. Riktlinjerna avseende skriftlig examination i sal är uppdaterade.

Hantering av utbildningsstipendier

Internrevisionen genomförde en granskning under 2020 avseende KTH:s hantering av utbildningsstipendier. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder vid styrelsemötet 2020-08-28. Åtgärderna var i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna skulle till viss del vara genomförda under 2020 och några av rekommendationerna skulle beaktas direkt i den löpande verksamheten.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Inom ramen för granskningen iakttog internrevisionen att det fanns vissa brister och rekommenderade KTH att

- påbörja ett arbete att mer systematiskt diskutera och ta ställning till hur doktorander och forskare som vistas vid KTH en kortare tid administrativt ska hanteras och inkludera en diskussion om finansieringsnivåns betydelse.
- initiera säkerhetsbedömningar av internationella samarbeten utifrån materialet från SUHF och med hänsyn tagen till säkerhetsskyddslagen.

Verksamhetens utlovade handlingar

KTH utlovade att utreda och föreslå under vilka former doktorander och forskare utanför EU/EES tillfälligt eller under en period kan vistas vid KTH och delta i verksamheter, vid sidan av de etablerade former som finns för anställning/antagning. Därtill ska vicerektor för globala relationer och rektors råd inom sitt uppdrag fortsätta att beakta och arbeta med olika instrument avseende säkerhet och andra aspekter av internationalisering. Detta ska göras i samarbete med externa parter och lärosäten, och med stöd av säkerhets- och internationaliseringsfunktioner inom GVS och skolorna. Åtgärden ingår enligt rektor i det arbete och verksamhet som bedrivs i enlighet med KTH:s utvecklingsplan för Ett globalt KTH.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Personalavdelningen har arbetat med en utredning kring frågan och denna blev färdigställd i november 2021. Utredningen visar att det finns flera frågetecken kring kännedomen om hur många och vilka som kommer till KTH och vistas i lokalerna. Efter granskningens genomförande har frågan om säkerhet på lärosäten diskuterats mycket. KTH har påbörjat ett arbete med att säkerställa identiteter, men också behörigheter för tillträde till KTH:s lokaler. Internrevisionens bedömning är att inpassering och tillträde är en av de frågor som den nya säkerhetsorganisationen kommer att arbeta med. KTH fortsätter även att arbetet avseende ”ansvarsfull internationalisering”.

Granskning av KTH:s ledningssystem för informationssäkerhet

Internrevisionen genomförde 2020 en granskning avseende hantering av informationssäkerhet. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2020-10-14. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast februari 2021.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Syftet med granskningen var att kartlägga och bedöma om KTH:s informationssäkerhetsarbete sker med stöd av ett ledningssystem som följer gällande bestämmelser i förordning och föreskrifter. Internrevisionen iakttog flera större brister såsom att:

- myndighetsledningens och den övriga organisationens ansvar för informationssäkerhetsarbetet inte är tydliggjord,
- nödvändiga befogenheter inte är tilldelade för de roller som arbetet med informationssäkerhet kräver och särskilt för den som utsetts att leda och samordna arbetet,
- det inte är säkerställt att informationssäkerhetsarbetet bedrivs samordnat samt att det regelbundet utvärderas och löpande utvecklas,
- det inte genomförs någon regelbunden utbildning rörande informationssäkerhet och
- det inte har genomförts en klassning av informationen med utgångspunkt i konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet utifrån vilka konsekvenser som kan uppstå av ett bristande skydd.

Utifrån våra iakttagelser och slutsatser så väljer internrevisionen att lämna en överordnad rekommendation avseende ledningssystemet för informationssäkerhet. Internrevisionen rekommenderade KTH att se över ledningssystemet för informationssäkerhet och säkerställa att det följer gällande bestämmelser.

Verksamhetens utlovade handlingar

I förslag till åtgärder beskrevs att universitetsdirektören fått i uppdrag att initiera ett arbete med att revidera KTH:s ledningssystem för informationssäkerhet under ledning av IT-avdelningen i samarbete med representanter för GVS ledning, skolorna, forskningsdata, dataskydd, arkiv och registratur, IT, juridik, anskaffning samt GVS/RSO. I arbetet ska särskild hänsyn tas till iakttagna brister avseende:

- regelverk – särskilt ansvar och befogenheter
- samordning och regelbunden utveckling baserad på analys – intern och extern
- informationsklassning
- riskanalys
- efterlevnad
- utbildning.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Internrevisionens bedömning är att KTH fortsatt behöver genomföra åtgärder för att leva upp till regelverkets krav. En ny informationssäkerhetsansvarig har rekryterats som kommer att arbeta med frågorna. Då även Riksrevisionens granskning från 2023 visar på fortsatta brister i lärosätenas hantering av informationssäkerhet, ska nu alla lärosäten redovisa sitt arbete med informationssäkerhet i samband med årsredovisningen 2024.

Granskning av KTH:s hantering av konsultavtal

Internrevisionen har genomfört en granskning av KTH:s hantering av konsult- och sponsringsavtal. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer. Åtgärderna beslutades 2020-12-09. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast mars 2021, med undantag av en av åtgärderna som ska vara genomförd juni 2021.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Internrevisionen rekommenderade KTH att:

- säkerställa att delegationer är uppdaterade och enhetliga mellan skolorna,
- fortsätta genomföra uppföljningar av anställdas bisysslor och återkoppla resultatet till respektive skola,
- säkerställa att rutinerna för hanteringen av avtal avseende utbildnings- och forskningskonsulter tillämpas och
- stärka rutinen för hanteringen av beslut och avtal avseende mottagande av sponsring.

Verksamhetens utlovade handlingar

Rektor svarade på granskningsrapporten och utlovade att genomföra åtgärder i linje med internrevisionens rekommendationer. Det innebär att enhetliga delegationer ska utformas i samråd med skolorna. Verksamheten ska fortsätta att genomföra körningar mellan bolagsverket och anställda samt att återkoppla resultatet till respektive skola. Ekonomichefen fick uppdrag att återkomma med en rapport avseende de stickprovskontroller av konsultfakturor som kommer att genomföras. Därtill ska dialogen mellan GVS och skolornas inköpsansvariga fortsätta om vikten av att inköp av varor och tjänster har sin grund i upphandlingar och avtal och att man i samband med betalning av dessa ska hänvisa till relevanta avtal/diarienummer. KTH ska också stärka rutinen för hanteringen av beslut och avtal avseende mottagande av sponsring.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Efter US beslut om åtgärder har ekonomiavdelningen genomfört en körning mellan bolagsregistret och anställda för att fånga eventuell jävsproblematik eller risk för oegentligheter. Resultatet har återkopplats till respektive skola. Ekonomiavdelningen har som en del i den interna kontrollen, årliga stickprov av avtal för att kontrollera dess korrekthet. KTH har arbetat med att ensa och tydliggöra delegationer. Vi kan dock utifrån en uppföljande granskning av direktupphandlingar se att den hanteringen kan stärkas och det finns brister i förfarandet. Därtill fortsätter internrevisionen följa hanteringen vid mottagande av sponsring. Internrevisionen avser att granska hanteringen av konsulter under 2024.

Granskning av KTH:s regelefterlevnad

Internrevisionen genomförde under 2020 en granskning av KTH:s regelefterlevnad avseende representation, tjänsteresor och hantering av forskningsprojekt. Med anledning av iakttagna brister beslutade universitetsstyrelsen om åtgärder i enlighet med internrevisionens rekommendationer.

Åtgärderna beslutades 2021-02-18. Åtgärderna ska enligt beslutet vara genomförda senast september 2021.

Internrevisionens rekommendationer utifrån iakttagna brister

Områden som granskades var extern och intern representation, reseräkningar, förmåner i form av årskort, gåvor till anställda samt hantering av forskningsprojekt. Internrevisionen iakttog vissa brister och rekommenderade att KTH ska säkerställa att beslutat regelverk följs, särskilt avseende administrativ hantering av forskningsprojekt.

Verksamhetens utlovade handlingar

Verksamheten utlovade flera handlingar, framför allt med fokus på forskningsprojekt enligt rekommendationen. Avdelningscheferna fick i uppdrag att tydliggöra vilka dokument som regelverket kräver i samband med ett forskningsprojekt, vilka som ska laddas upp i CASE samt hur systemet kan användas för att få en effektiv administrativ hantering i forskningsprojekt.

Internrevisionens bedömning vid uppföljning

Internrevisionen har följt arbetet med att implementera CASE och har därtill gjort ett säkerhetstest av systemet i samband med en IT-säkerhetsgranskning. Då bristerna avseende forskningsadministration var påtagliga genomförde internrevisionen under 2023 en uppföljande granskning av det området. Resultatet visade på en viss förbättring. Internrevisionen har för 2024 föreslagit att en granskning ska genomföras av KTH:s hantering och diarieföring av handlingar.



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 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, behörighetshandling och krishandling. 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.	



Universitetsstyrelsens riktlinje för internrevisionen

Detta styrdokument har beslutats av universitetsstyrelsen (diarienummer V-2019-0139) med stöd av 10 § punkten 1 i internrevisionsförordningen (2006:1228). Styrdokumentet gäller från och med den 20 februari 2019 och är senast ändrad den 20 februari 2024. (diarienummer V-2024-0017). Styrdokumentet reglerar internrevisionens uppdrag och arbete vid KTH. Ansvarig för översyn och frågor om styrdokumentet är internrevisionen.

1 Organisatorisk placering

Internrevisionen är organisatoriskt placerad under universitetsstyrelsen som är internrevisionens uppdragsgivare.

2 Internrevisionens uppdrag

I 3 och 5 §§ internrevisionsförordningen beskrivs internrevisionens uppdrag och där finns följande bestämmelser.

3 § Internrevisionen ska granska och lämna förslag till förbättringar av myndighetens process för intern styrning och kontroll.

....

5 § Internrevisionen skall ge råd och stöd till styrelsen och chefen för myndigheten.

Internrevisionen ska självständigt granska och bedöma den interna styrningen och kontrollen inom KTH. Internrevisionen ska också vara ett stöd för KTH genom oberoende granskning och rådgivning.

Revisionen omfattar all verksamhet som KTH bedriver eller ansvarar för.

3 Internrevisionens arbete

3.1 Utgångspunkter

Internrevision ska bedrivas med yrkesskicklighet, enligt god internrevisions- och god internrevisorssed. Det innebär att internrevisorn ska styrka sina iakttagelser och rekommendationer med relevanta revisionsmetoder och utföra sitt uppdrag sakligt och objektivt. Det innebär även att arbetet som internrevisor inte ska förenas med operativt deltagande i verksamheten.

Granskningsarbetet ska utgå från en analys av verksamhetens risker och inriktas på att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är utformad så att verksamheten bedrivs effektivt, enligt gällande rätt och att redovisningen är tillförlitlig och rättvisande. I granskningsarbetet ingår att lämna förslag till förbättringar av KTH:s process för intern styrning och kontroll. Granskningsarbetet ska i normalfallet utgå från en analys av verksamhetens risker som baseras på KTH:s identifiering, värdering och hantering av risk samt av internrevisionens egen riskbedömning. I arbetet ingår särskilt att bedöma risken för korruption, otillbörlig påverkan,

bedrägeri eller annan oegentlighet samt att beakta risker kopplade till myndighetens informationsteknologi.

3.2. Tillgång till uppgifter

Internrevisionen har rätt att ta del av information och dokument i den omfattning som internrevisionen bedömer nödvändig för att kunna fullgöra sina uppdrag, och den som revideras är skyldig att vara behjälplig. Om internrevisionen varit förhindrad, av exempelvis sekretess, att ta del av information som är väsentlig för uppdragets genomförande ska internrevisionen upplysa om det i sin rapportering och ange hur det kan ha begränsat granskningen.

3.3. Rapportering av iakttagelser och rekommendationer

Resultatet av internrevisionens granskningar ska redovisas löpande till universitetsstyrelsen i form av iakttagelser och rekommendationer. Innan rapport lämnas till styrelsen ska delning med rektor och annan berörd chef genomföras för att möjliggöra korrigerande av eventuella faktafel och rätta till eventuella missförstånd. Rektor ska även ges även möjlighet kommentera rapporten.

Rektor ansvarar för att förslag till åtgärdsplan upprättas och lämnas till styrelsen för beslut. Förslaget ska i normalfallet presenteras för styrelsen vid samma styrelsesammanträde som internrevisionens rapportering. Åtgärdsplanen ska innehålla vad som ska göras för att åtgärda bristerna, vilken verksamhet som är ansvarig och när åtgärden ska vara genomförd.

Internrevisionen ska följa upp de av styrelsen beslutade åtgärderna, hur iakttagelser och rekommendationer hanteras och ska årligen lämna en rapport till styrelsen om hur KTH har hanterat internrevisionens iakttagelser och rekommendationer från tidigare år.

3.4. Råd och stöd

Internrevisionen kan inom sitt kompetensområde ge råd och stöd till styrelsen och rektor. Det kan även vara aktuellt att ge råd och stöd till övriga delar av verksamheten. Sådana uppdrag kan göras inom ramen för i revisionsplanen, men kan även accepteras utanför planen. Uppdragen kan inkludera granskning av misstänkta oegentligheter. Internrevisionschefen beslutar om uppdragsförslag från verksamheten ska genomföras. Om internrevisionschefen bedömer att genomfört uppdrag är av sådan vikt att ärendet bör föredras för styrelsen ska frågan beredas med styrelsens ordförande.

Upptäcker internrevisionen allvarliga brister eller missförhållanden ska styrelsens ordförande och rektor skyndsamt informeras.

3.5. Kvalitetssäkring

Internrevisionen omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring som följer The Institute of Internal Auditors riktlinjer. Kvalitetssäkringsprogrammet inkluderar en intern och extern kvalitetsbedömning. Den interna bedömningen görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels årligen genom självutvärdering. För att skapa en konsistent revisionsprocess finns en handbok för internrevisionen. Den innehåller processbeskrivning, mallar, checklistor och annan relevant information.

Den externa kvalitetssäkringen är regelbunden och KTH:s internrevision ska granskas av kvalificerad, extern, oberoende granskare eller granskningsteam vart femte år. Den externa granskaren eller granskningsteamet ska ha god erfarenhet av statlig internrevision. Resultatet av den interna och externa kvalitetsbedömningen ska rapporteras till universitetsstyrelsen.

4. Samverkan med andra myndigheter

Internrevisionen för kontinuerlig dialog med Riksrevisionen i syfte att utbyta information samt samordna granskningar.

Internrevisionen ska verka för att skapa och upprätthålla goda kontakter och relationer med internrevisionsenheter vid andra lärosäten och myndigheter. I syfte att komplettera vissa granskningar kan internrevisionen samverka med andra myndigheters internrevisor.

5. Bemanning

5.1. Internrevisionschefen och dess uppgifter

Internrevisionen ska ledas av en chef som är anställd vid KTH. Universitetsstyrelsen beslutar om tillsättning av internrevisionschef. Rektor beslutar om internrevisionschefens lön och andra förmåner efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

Internrevisionschefen leder och fördelar arbetet och ska därutöver:

- Ansvara för att utarbeta förslag till årlig revisionsplan samt en risk- och väsentlighetsanalys som utgör underlag till revisionsplanen.
- lämna förslag på budget för internrevisionen. Internrevisionens budget beslutas av universitetsstyrelsen.
- Säkerställa att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt utnyttjade för att genomföra den av universitetsstyrelsen beslutade revisionsplanen.
- Säkerställer att internrevisionens granskningar följer internationell standard och god internrevisorsed.
- Fastställa revisionsrapporterna.
- Besluta om uppdrag från verksamheten (kopplat till råd och stöd) utanför revisionsplanen ska genomföras.
- Föra en kontinuerlig dialog med ledningen för att vid behov kunna samordna granskningar/utredningar med andra revisioner i syftet att dela information och undvika dubbelarbete.
- Ansvara för att intern och extern kvalitetsbedömning av internrevisionen genomförs.

5.2. Medarbetarnas kompetensutveckling

Internrevisionens medarbetare ska fortlöpande förbättra sina kunskaper, färdigheter och yrkesmässiga skicklighet.

6.3	Återrapportering till av KTH utsedd förvaltare.....	9
7	Extern rapportering	10
7.1	Information om bolagsstyrning	10
7.2	Bolagsstyrningsrapport.....	10
7.3	Hållbarhetsredovisning.....	11
7.4	Finansiella rapporter.....	11
8	Övrigt.....	11
8.1	Nyttjande av personella resurser för verksamhetens genomförande	11

1 Ägarstyrning i statliga bolag

Regeringen beslutade 1997 att förvaltningen av aktierna i holdingbolag knutna till universitet och högskolor – och därmed ägaransvaret – skulle överföras från Närings- och handelsdepartementet till lärosätena. I regeringsbeslutet uttrycktes tillfredsställelse med att förvaltningen och ägaransvaret överfördes samtidigt som man erinrade om att det ankom på lärosätet att ta sitt ägaransvar och se till att bolaget arbetar på avsett sätt.

Regeringen uttalar i sin proposition 2008/09:50 Ett lyft för forskning och innovation att det förutsätts att de lärosäten som förvaltar holdingbolag följer statens ägarpolicy för statligt ägda bolag. Med anledning av detta ska KTH beakta ägarpolicyen i sin förvaltning av KTH Holding AB.

De statligt ägda bolagen lyder under samma lagar som privatägda bolag, till exempel aktiebolagslagen, årsredovisnings-, konkurrens-, bokförings- och insiderlagstiftningen.

Den senaste versionen av statens ägarpolicy finns i rapporten Statens ägarpolicy och principer för bolag med statligt ägande 2020. I ägarpolicyen ingår även ett antal andra centrala dokument som ska beaktas vid förvaltningen av statliga bolag, såsom riktlinjer för anställningsvillkor för ledande befattningshavare samt riktlinjer för extern rapportering. De statliga bolagen ska tillämpa den reviderade Svensk kod för bolagsstyrning (även kallad ”koden”). Koden bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att tillämpningen av koden kan ske på ett mer övergripande sätt än koden anger, så länge avsteg från koden tydligt motiveras. De statliga bolagen ska även följa EU:s bestämmelser om statligt stöd samt Riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH).

2 Verksamhet

Bolagets verksamhet framgår av bolagsordningen, vilken följer riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH). Av bolagsordningen framgår.

§ 3 Föremålet för bolagets verksamhet ska vara att förvärva, förvalta och sälja aktier och andelar i hel- eller delägda bolag som har till syfte att bedriva forsknings- och utvecklingsarbete för kommersialisering av projekt och kunskaper framtagna eller uppkomna inom ramen för verksamheten vid Kungl. Tekniska högskolan, samt att bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Hel- eller delägda bolag kan även ha till syfte att förmedla uppdragsutbildning.

Bolaget kan även bedriva motsvarande verksamhet i samarbete med andra universitet och högskolor än Kungl. Tekniska högskolan.

Bolaget och hel- eller delägda bolag får inte, vare sig direkt eller indirekt, bedriva sådan forskning, därmed sammanhängande undervisning eller i övrigt sådan verksamhet som från tid till annan utgör grundläggande verksamhet vid universitet och högskolor.

KTH Holding AB ska därvid:

- Agera affärsmässigt både i relation till KTH och externt. Samtliga beslut om investeringar i fonder, projekt- eller tjänstebolag ska fattas på affärsmässiga grunder.
- Investera mot direkt ägande, optioner eller konvertibler i utvalda bolag (”portföljbolag”) sprungna ur KTH:s verksamhet. Därigenom ska KTH Holding AB bidra till att understödja kommersialisering av resultat och idéer framtagna eller uppkomna inom ramen för KTH:s forskning och utbildning.

- Långsiktigt bygga mervärden i gjorda investeringar och när så bedöms lämpligt söka utträde ur bolag för att möjliggöra kapital till nyinvesteringar. Försäljning av portföljbolag ska ske när det bedöms möjligt på goda och marknadsmässiga villkor.
- Investera i, säkra och exploatera immateriella rättigheter uppkomna vid KTH där detta bedöms lämpligt.
- Sprida resultat av KTH Holding AB:s arbete för att främja innovationsarbetet i stort vid KTH.
- Verka för jämställdhet, likabehandling och mångfald i KTH Holding AB och i de verksamheter KTH Holding AB investerar i.
- Förmedla uppdragsutbildning samt annan därmed förenlig verksamhet. KTH Holding AB kan även bedriva motsvarande verksamhet med andra lärosäten än KTH.
- Inom ramen för KTH Holding AB:s verksamhet enligt särskild överenskommelse åta sig uppdrag från KTH för att stödja universitetets forsknings- och utbildningsstrategier.
- Tillse att det råder god etik och att verksamheten står i samklang med KTH:s uttalade ansvar för ett hållbart samhälle, utan att göra avkall på det övergripande målet att stödja kommersialisering av kunskaps- och forskningsresultat.
- Säkra portföljbolagens tillgång till kapital från större riskkapitalfonder som investerar i senare skeden.
- Inom ramen för vad bolagsordningen och *riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag* (U2020/02772/UH) tillåter, utveckla och genomföra utbildning och konsultation som inte konkurrerar med KTH:s verksamhet.
- Efter förslag från KTH Holding AB:s styrelse via bolagsstämman fastställa mål för avkastning på det egna kapitalet för verksamheten. Målen bör sättas med hänsyn tagen till verksamhetens speciella karaktär och motsvara vad som gäller för företag med liknande verksamhet. Målen bör avse avkastningen på det egna kapitalet över en längre period, minst 5 år.

3 Bolagsstämma

3.1 Tidpunkt för årsstämma

Årsstämma ska hållas senast den 30 april.

3.2 Kallelse till bolagsstämma

I KTH Holding AB:s bolagsordning anges vad som gäller för kallelse till bolagsstämma.

§ 7 Kallelse till årsstämma samt kallelse till extra bolagsstämma där en fråga om ändring av bolagsordningen ska behandlas, utfärdas tidigast sex veckor och senast fyra veckor före stämman. Kallelse till annan extra bolagsstämma ska utfärdas tidigast sex veckor och senast tre veckor före stämman.

Kallelse till bolagsstämma ska skickas med e-post till aktieägaren och ska ske genom annonsering i Post- och Inrikes Tidningar samt på bolagets webbplats. Vid tidpunkten för kallelse ska information om att kallelse skett annonseras i rikstäckande dagstidning.

I kallelsen ska nomineringskommitténs förslag på styrelse, i enlighet med punkt 4.1 nedan, presenteras.

3.3 Ägarens representant

Vid bolagsstämma ska KTH företrädas av universitetsstyrelsens ordförande. Om ordföranden är förhindrad eller jävig ska ombud utses. Ombudet ska utses så att inte jäv uppstår. Den som är ledamot i KTH Holding AB:s styrelse eller är anställd i KTH Holding AB eller något av dess dotterbolag får inte utses till ombud. En fullmakt att företräda ägaren gäller för den ordinarie bolagsstämma som fullmakten anger.

3.3.1 Bolagsstämma i dotterbolag

Vid bolagsstämma i dotterbolag ska ägaren KTH Holding AB företrädas av ombud. Ombud ska utses så att inte jäv uppstår.

3.4 Styrelsens och verkställande direktörs närvaro

Vid bolagsstämma ska KTH Holding AB:s styrelseordförande närvara och så många ledamöter att styrelsen är beslutsför.

Vid bolagsstämma ska verkställande direktör för KTH Holding AB närvara.

3.5 Språk

Bolagsstämman ska hållas på svenska.

3.6 Revision

Vid bolagsstämman ska en revisor utses.

4 Styrelse

4.1 Rekrytering och sammansättning

Av riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH) framgår att:

För holdingbolag som förvaltas av universitet och högskolor är det styrelsen för universitetet eller högskolan som, inför bolagsstämma där val av styrelse för holdingbolaget ska ske, ska nominera vilka personer som ska väljas till styrelseledamöter och styrelseordförande.

För holdingbolag som förvaltas av universitet och högskolor ska styrelsen bestå av lägst tre och högst åtta ledamöter, varav en ledamot bör vara anställd vid berört lärosäte.

Styrelsen ska ha för ändamålet nödvändig kompetens i enlighet med vad som anges i statens ägarpolicy.

Arbetet med att hitta lämpliga styrelseledamöter ska bedrivas genom en av ägaren styrd, strukturerad och transparent process. KTH:s universitetsstyrelse ska utse en särskild nomineringskommitté för detta ändamål. Nomineringskommittén ska bestå av minst tre ledamöter varav prorektor och en av lärarrepresentanterna från universitetsstyrelsen utgör två av dem. Ledamöterna ska ha god kännedom om KTH och vara oberoende gentemot bolaget och bolagsledningen. Universitetsstyrelsen ska utse en av ledamöterna till ordförande. Det ska särskilt eftersträvas att styrelsen har en jämn könsfördelning. Suppleanter bör inte utses.

4.1.1 Rekrytering och sammansättning av styrelse för dotterbolag

Styrelsen för KTH Holding AB ska utse en person att nominera kandidater till dotterbolagens styrelser. Styrelseledamot eller ordförande kan utses.

För sammansättning och kompetens gäller samma krav som för styrelsen för KTH Holding AB enligt ovan.

4.2 Arvode

Av riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH) framgår att:

Styrelsen för universitetet eller högskolan ska även föreslå arvode för holdingbolagets styrelse, vilket beslutas av bolagsstämman. Arvode ska därvid inte utgå till styrelseledamot som är anställd vid berört lärosäte.

Den av universitetsstyrelsen utsedda nomineringskommittén (se avsnitt 4.1 ovan) ska lämna förslag på arvode till universitetsstyrelsen. Arvodenas nivå ska vara i linje med den sedvänja som utarbetats inom KTH Holding AB samt vid andra holdingbolag vid universitet och högskolor i Sverige.

4.3 Styrelsens ordförande

Styrelsens ordförande ska utses av bolagsstämman. Om ordförande är anställd vid KTH Holding AB eller har stadigvarande uppdrag för bolaget ska arbetsfördelningen mellan ordförande och verkställande direktör klargöras i styrelsens arbetsordning och instruktion för verkställande direktör.

Styrelsens ordförande ska organisera och leda styrelsearbetet och ska vara styrelsens kontakt med KTH. Kontakt med KTH ska ske via schemalagda och protokollförda dialogmöten två gånger per år.

4.4 Styrelsens uppgifter

Styrelsen har det yttersta ansvaret för KTH Holding AB:s organisation och förvaltning. Det är styrelsens ansvar att bolagets organisation är utformad så att bolagets bokföring och medelsförvaltning fungerar på ett tillfredsställande sätt. Det åligger styrelsen att värna om KTH:s goda namn och rykte samt känna till och tillämpa KTH:s uppförandekod, värdegrund och etiska policy.

I styrelsens uppgifter ingår bland annat att:

- i enlighet med KTH:s intentioner utveckla bolagets verksamhet,
- fastställa bolagsordningar i dotterbolag,
- fastställa verksamhetsmål och strategi,
- tillsätta, utvärdera och vid behov entlediga verkställande direktör,
- se till att det finns effektiva system för uppföljning och kontroll av bolagets verksamhet, såsom ekonomisk rapportering, olika policys etc.
- se till att det finns en tillfredsställande kontroll av bolagets efterlevnad av lagar och andra regler som gäller för bolagets verksamhet,
- se till att erforderliga etiska riktlinjer i enlighet med KTH:s etiska policy fastställs för bolagets uppträdande, samt
- säkerställa att bolagets informationsgivning präglas av öppenhet samt är korrekt, relevant och tillförlitlig.

Styrelsen i statligt ägda bolag har vidare ett särskilt ansvar för att bolaget ska framstå som ett föredöme beträffande:

- hållbart företagande
- socialt ansvar
- jämställdhetsarbete och mångfald

4.5 Styrelsens arbetsformer

Styrelsen ska fastställa en arbetsordning för sitt arbete. Arbetsordningen ska närmare precisera hur arbetet fördelas mellan styrelsens ledamöter och ska omprövas årligen.

4.6 Verkställande direktör

Av riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH) framgår att:

Bolagets styrelse ska utse en verkställande direktör.

Verkställande direktör bör inte ingå i styrelsen. Styrelsen ska fastställa en instruktion om arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktör. Denna instruktion ska prövas årligen. Styrelsen ska godkänna väsentliga uppdrag som verkställande direktör har utanför KTH Holding AB. Styrelsen ska tillse att verkställande direktör undertecknar en särskild etisk förbindelse.

5 Ersättningar till ledande befattningshavare

Styrelsen ansvarar för att ingångna avtal med ledande befattningshavare överensstämmer med nedanstående riktlinjer.

5.1 Riktlinjer

KTH Holding AB:s styrelse ska inför årsstämman föreslå riktlinjer för bestämmande av lön och annan ersättning till verkställande direktör och andra ledande befattningshavare.

Den totala ersättningen till ledande befattningshavare ska vara takbestämd.

För statliga bolag gäller att ersättningarna till ledande befattningshavare ska vara konkurrenskraftiga men inte marknadsledande. Styrelsens riktlinjer ska därför särskilt ange följande:

- Hur det säkerställs att ersättningarna är konkurrenskraftiga utan att vara löneledande.
- Att det finns skriftligt underlag som utvisar bolagets kostnad innan enskild ersättning beslutas.
- Rörlig lön ska inte ges till ledande befattningshavare.
- Motiv till eventuella avvikelser från regeringens Riktlinjer för anställningsvillkor för ledande befattningshavare i företag med statligt ägande.

Årsstämman beslutar om riktlinjerna.

5.2 Ersättning för verkställande direktör

Styrelsen beslutar om ersättning och andra anställningsvillkor för ledningen. Ledamot som ingår i bolagets ledning får inte delta i detta arbete.

5.3 Avgångsvederlag

Vid uppsägning från företagets sida gäller att avgångsvederlag totalt får motsvara högst sex månadslöner efter uppsägningstidens slut. Om den uppsagda uppbär inkomster från ny anställning eller näringsverksamhet ska avgångsvederlaget reducerad med motsvarande belopp.

Vid uppsägning från den anställdes sida ska inget avgångsvederlag betalas.

5.4 Redovisning av ersättningar

KTH Holding AB ska redovisa ersättningar till ledande befattningshavare och hur de förhåller sig till de riktlinjer som stämman beslutat och till annan tillämplig lagstiftning.

Det innebär bland annat att styrelsen vid årsstämman ska redovisa hur tidigare beslutade riktlinjer om ersättning har följts. Styrelsens ordförande ska muntligen vid stämman redogöra för de ledande befattningshavarnas ersättningar och hur de förhåller sig till de riktlinjer som stämman beslutat och till annan tillämplig lagstiftning.

6 Intern rapportering

6.1 Rapport till KTH:s universitetsstyrelse

Styrelsen och verkställande direktör ska årligen, till KTH:s universitetsstyrelse, lämna rapport om det gångna årets verksamhet.

6.2 Rapport till KTH:s årsredovisning

Styrelsen ska kortfattat rapportera in en sammanfattning över det gångna årets verksamhet samt en prognos för koncernens resultat och omslutning för det gångna året innan utgången av januari månad.

6.3 Återrapportering till av KTH utsedd förvaltare

Av riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH) framgår att:

Rapporteringen till regeringen ska lämnas av det universitet eller den högskola som holdingbolaget är knutet till. Rapporten ska lämnas senast den 30 april och ska innehålla följande parametrar:

- holdingbolagets och eventuella dotterbolags verksamhet,
- holdingbolagets och eventuella dotterföretags måluppfyllelse t.ex. lönsamhet och kapitalstruktur,
- på vilket sätt holdingbolaget och eventuella dotterföretag arbetar tillsammans med universitet eller högskolor och innovationskontor och hur gränsdragningen ser ut mellan dessa,
- på vilket sätt holdingbolaget samverkar med aktörer i det omgivande innovationssystemet och andra universitet och högskolor i dess region,
- en beskrivning av bolagets väsentliga risker av betydelse för bolagets resultat, ställning och framtidsutsikter, liksom investeringar, förvärv och väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret, och
- styrelsens sammansättning under året.

Rapporteringen till regeringen ska också innehålla följande indikatorer för den innovationsstödande verksamheten inom holdingbolaget eller dess dotterföretag:

- totala antalet unika idéer som holdingbolaget och dess dotterföretag tar emot från det universitet eller den högskola till vilket holdingbolaget är knutet eller dess innovationskontor,
- antal idéer som skyddas i form av patent, mönsterskydd och varumärke, antal idéer som holdingbolaget äger helt eller delvis, exempelvis via optionsavtal eller liknande,
- antal idéer som sålts vidare till bolag, och
- antal nya bolag som startas med idén som grund med angivande av hur respektive bolags ägs.

Styrelsen ska kortfattat rapportera in ovanstående information till av KTH utsedd förvaltare för vidarebefordring av förvaltaren till regeringen senast den 30 april innevarande år.

7 Extern rapportering

7.1 Information om bolagsstyrning

KTH Holding AB ska på sin hemsida ha en särskild avdelning för bolagsstyrning. Den ska innehålla följande:

- Den senaste bolagsstyrningsrapporten.
- Aktuell bolagsordning.
- Information om när bolagsstämman ska hållas.
- Protokoll från bolagsstämmor.

Information om styrelseledamöter, verkställande direktör och revisor.

7.2 Bolagsstyrningsrapport

KTH Holding AB:s styrelse ska årligen i en bolagsstyrningsrapport informera om hur bolagsstyrningen i bolaget fungerar. Rapporten ska publiceras på hemsidan och ska även fogas till årsredovisningen. Följande uppgifter ska framgå:

- Avvikelser från Svensk kod för Bolagsordning med motivering
- Uppgifter om styrelseledamöterna avseende:
 - huvudsaklig utbildning och arbetslivserfarenhet
 - uppdrag i bolaget och andra väsentliga uppdrag
 - om ledamoten är att anse som oberoende i förhållande till bolaget och bolagsledningen

- vid omval, vilket år ledamoten valdes in i styrelsen
- Arbetsfördelning i styrelsen samt hur styrelsearbetet bedrivits under det senaste året. Därvid ska anges antalet styrelseledamöter och antal möten under det senaste året.
- Uppgifter om verkställande direktör avseende:
 - väsentliga uppdrag utanför bolaget
 - eget eller närstående fysisk eller juridisk persons väsentliga aktieinnehav och delägarskap i företag som bolaget har betydande affärsförbindelser med.
- Styrelsens beskrivning av intern kontroll och riskhantering avseende den finansiella rapporteringen.

7.3 Hållbarhetsredovisning

KTH Holding AB ska som en del av bolagsstyrningsrapporten redovisa en hållbarhetsrapport i enlighet med de internationella riktlinjer som tagits fram av Global Reporting Initiative ,GRI. Det innebär i korthet att KTH Holding AB ska redogöra för vilka hållbarhetsfrågor som är viktiga för bolaget och hur bolagets strategier för att leva upp till kraven på en hållbar utveckling ser ut.

7.4 Finansiella rapporter

Årsredovisning för koncernen ska publiceras på KTH Holding AB:s hemsida. För övriga rapporter samt tidpunkt för dessa ska regeringens riktlinjer för extern rapportering tas i beaktande, men ej vara styrande.

8 Övrigt

8.1 Nyttjande av personella resurser för verksamhetens genomförande

KTH ställer sig positiv till personalunioner mellan KTH och bolagen inom KTH Holding AB. Jävsituationer måste beaktas och full transparens måste råda. Avtal som reglerar uppdragen ska upprättas.

Personer anställda på KTH med uppdrag för bolag inom KTH Holding AB ska årligen skriftligen kort redogöra för väsentliga uppdrag utförda för bolagens räkning. Detsamma ska gälla för personer som har sin huvudsakliga anställning inom KTH Holding AB, men utför uppdrag för KTH:s räkning. Redogörelserna ska biläggas till styrelsens årliga rapportering till universitetsstyrelsen enligt avsnitt 6 Anvisningar för intern rapportering samt inkluderas i bolagsstyrningsrapporten.