



PROTOKOLL

Datum
2024-04-18

Diarienummer
V-2024-0003

Universitetsstyrelsens möte

Protokoll nummer:

2/2024

Datum för mötet:

18 april 2024 kl. 09.15–12.30

Plats för mötet:

Styrelserummet, KTH Campus

Närvarande ledamöter:

Johan Sterte, *ordförande*

Anders Söderholm

Ledamöter utsedda av regeringen:

Bjarne Foss (via mötesverktyget Zoom), § 1–3.5

Kirsti Gjellan

Anna Haupt

Katarina Eckerberg

Thomas Persson

Mia Rönnmar

Ledamöter utsedda av lärarna:

Ulrica Edlund,

Nicole Kringos

Wouter van der Wijngaart (via mötesverktyget Zoom)

Ledamöter utsedda av THS:

Niklas Carlbaum

Cornelia Haag (via mötesverktyget Zoom)

Daniel Medeiros

Företrädare för anställda:

Alexander Baltatzis

Mikael Johansson

Frånvarande ledamöter:

Christian Levin

Övriga närvarande:

Mikael Lindström, prorektor, §1–3.7

Kerstin Jacobsson

Charlotta Andersson Lund, § 3.4

Ami Keita Jansson, § 3.4

Fredrik Oldsjö, § 3.4

Lisa Ericsson, § 3.6–3.7

Camilla Ifvarsson, § 3.12

Magnus Jonsson, § 3.12

Kristina Von Oelreich, § 3.1

Susanne Odung, § 3.6–3.7

§ 1 Mötet öppnas

§ 1.1 Val av justerare

Anna Haupt 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 2/2024) läggs till handlingarna.

§ 1.3 Föregående mötes protokoll

Protokoll från föregående möte (nr 1/2024) läggs till handlingarna.

§ 2 Rektors rapport

Rektor informerar om bland annat utredning av Electrumlaboratoriet, KTH:s andra yttrande över promemorian *Ökad kompetens i säkerhetsfrågor vid universitet och högskolor*, status för ekonomi i balans och aktuell statistik om utbildning på grundnivå och avancerad nivå.

§ 3 Ärenden

§ 3.1 Fördjupning: KTH:s hållbarhetsarbete

På universitetsstyrelsens möte i februari (protokoll 1/2024) informerade rektor om ett antal teman som styrelsen ska få fördjupad information om under året. Först ut är en redovisning av KTH:s resultat och åtgärder som vidtagits under 2023 för att nå KTH:s sex övergripande hållbarhetsmål inklusive ett klimatmål. Redovisningen bygger på den årliga rapportering som sker till regeringen och till Naturvårdsverket enligt förordning (2009:907) om miljöledning i statliga myndigheter.

Redovisningen av arbetet med att nå hållbarhetsmålen och klimatmålet utgår för första gången utifrån KTH:s vision och redovisas under rubrikerna för de fyra övergripande målen för 2024–2028.

Varje år sammanställer KTH Sustainability Office en rapport med KTH-aktiviteter som bidrar till vart och ett av FN:s hållbarhetsmål (SDGs). Rapporten används bland annat som underlag av THE Impact Rankings och QS World University Rankings.

Kristina von Oelreich, Hållbarhetschef KTH, föredrar ärendet.

§ 3.2 Beslut om Revisionsberättelse för KTH 2023 och Revisors rapport enligt 7 § Transparenslagen, Kungl. Tekniska högskolan, 2023

(V-2023-0001)

Riksrevisionen har utfört en revision av årsredovisningen för KTH för 2023 enligt 5 § lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. och lämnat revisors rapport enligt 7 § Transparenslagen.

I *Revisionsberättelse för KTH 2023* anges att KTH har:

- upprättat årsredovisningen enligt förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, högskolelagen (1992:1434), högskoleförordningen (1993:100), regleringsbrev och särskilda regeringsbeslut för myndigheten
- i alla väsentliga avseenden gett en rättvisande bild av Kungl. Tekniska högskolans ekonomiska resultat, finansiering och finansiella ställning per den 31 december 2023
- lämnat en resultatredovisning och information i övrigt som är förenlig med och stödjer en rättvisande bild i årsredovisningen som helhet.

I *Revisors rapport enligt 7 § Transparenslagen, Kungl. Tekniska högskolan, 2023* anges att:

Det har inte kommit fram några omständigheter under den översiktliga granskningen som tyder på att myndigheten inte fullgjort sin skyldighet i enlighet med transparenslagen.

Kerstin Jacobsson, universitetsdirektör, föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- lägga *Revisionsberättelse för Kungl. Tekniska högskolan 2023* till handlingarna.
- lägga *Revisors rapport i enlighet med 7 § Transparenslagen, Kungl. Tekniska högskolan för 2023* till handlingarna.

§ 3.3 Beslut om åtgärder utifrån internrevisionens granskning av KTH:s riskanalyser
(V-2024-0026)

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 KTH:s riskanalyser enligt förordningen om intern styrning och kontroll.

Camilla Ifvarsson, internrevisionschef, föredrar internrevisionens rapport.

Kerstin Jacobsson, universitetsdirektör, föredrar åtgärdsplanen.

Universitetsstyrelsen beslutar om:

- åtgärder enligt bilaga 1 till protokollet.

§ 3.4 Diskussion om planeringsförutsättningar och lokalförsörjningsplan inför styrelsens beslut i juni

(V-2024-0280) och (V-2024-0339)

Universitetsstyrelsen beslutar i juni om planeringsförutsättningar inför kommande budgetår. Beslutet i juni innehåller övergripande ekonomiska ramar inför universitetets arbete med verksamhetsplanering och budget kommande kalenderår (2025). Det inbegriper ramar för anslagen för utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive forskning och forskarutbildning. När det gäller utbildning på grundnivå och avancerad nivå ingår övergripande planering av utbildningsvolymen, inklusive planerat nyttjande av anslagssparande (tidigare underproduktion). Beslutet innehåller även kostnadsramar för verksamhetsstödet samt för lokaler och IT, inklusive investeringsramar. I planeringsförutsättningarna anges även prognoser för 2026 och 2027 utifrån nu kända faktorer, i syfte att underlätta en flerårig verksamhetsplanering.

I regeringens direktiv till budgetunderlag för verksamhet vid statliga universitet och högskolor framgår att statliga universitet och högskolor ska ha en lokalförsörjningsplan (en lokalplanering) som har fastställts av styrelsen för respektive lärosäte där det ingår uppgifter om förväntade större ändringar i lärosätets behov av lokaler.

På sammanträdet presenteras förslag på övergripande ramar för planeringsförutsättningar 2025–2027 och förslag på den övergripande riktningen för arbetet med lokalförsörjningsplan 2025–2027. I samband med presentationen ges möjlighet för universitetsstyrelsen att ställa frågor och inkomma med synpunkter inför beslut i juni.

Ami Keita Jansson, chef för controllergruppen, Fredrik Oldsjö, biträdande universitetsdirektör, och Charlotta Andersson Lund, fastighetschef, föredrar ärendet.

§ 3.5 Information om utredning av KTH:s karriärsystem

(V-2024-0253)

Rektor har beslutat att tillsätta en utredning för att ta fram underlag och ge förslag angående utvecklingen av KTH:s karriärsystem för lärare och forskare. Utredningen ska innehålla alternativa förslag med tillhörande analyser av de konsekvenser dessa kan ha på kort och lång sikt.

Rektor föredrar ärendet.

§ 3.6 Beslut om KTH Holding AB verksamhetsåret 2023

(V-2024-0314)

Enligt riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/02772/UH) ska holdingbolaget avge årsredovisning och åiterrapportering till det universitet eller den högskola till vilket det är knutet. Rapportering till regeringen ska lämnas av det universitet eller den högskola som holdingbolaget är knutet till senast utgången av april månad.

Enligt ägaranvisning för KTH Holding AB (V-2023-0071) ska styrelsen (för KTH Holding AB) och verkställande direktör årligen lämna rapport om det gångna årets verksamhet till universitetsstyrelsen. Styrelsen ska även 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 till KTH:s årsredovisning.

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

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- Lägga *Årsredovisning KTH Holding AB 2023* inklusive revisionsberättelse till handlingarna.
- Godkänna förslag till återrapportering samt ge förvaltaren i uppdrag att rapporteringen sänds in till regeringen innan april månads utgång.

§ 3.7 Information och återrapportering avseende de delar som ingår i förvaltarens uppdrag, KTH Holding AB

Styrelsen för Kungl. Tekniska högskolan beslutade i april 2019 (protokoll nr 2/2019) att utse Susanne Odung, ekonomichef, till lärosätets förvaltare av holdingbolaget. Förvaltaren har i uppdrag att följa upp och säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande ägaranvisning samt att rapportering och uppföljning av bolagets verksamhet årligen sker i enlighet med det som riksdag och regering har aviserat.

Uppdraget uppfylls genom att:

1. Utgöra KTH Holding AB:s (KTHH AB:s) kontakt gentemot KTH när det gäller rapport till KTH:s årsredovisning (innan januari månads utgång) avseende tidplan, förväntade underlag mm.
2. Bereda förslag till nomineringskommitté och vid behov bistå nomineringskommittén i dess arbete (för beslut i US vid möte i februari)
3. Bereda förslag till ändring och årlig översyn gällande ägaranvisning (för beslut i US vid möte i februari)
4. Vidarebefordra KTHH AB:s rapportering i enlighet med riktlinjer för statliga universitet och högskolors förvaltning av holdingbolag (U2020/0272/UH) till staten (senast sista april)
5. Delta i samband med bolagsstämma inom KTHH AB (under april månad)
6. Rapportera till KTH US avseende de delar som ingår i förvaltarens uppdrag, samtidigt som VD för KTHH AB redogör för verksamheten (vid US möte i april)
7. Facilitera och delta vid de två ägardialogerna (VT & HT)
8. Delta i nätverket för holdingbolagens förvaltare inom UoH (ca fyra träffar per år)
9. Bereda eventuella inspel till utbildningsdepartementet från KTH avseende KTH:s önskade förändringar gällande KTHH AB

Vid universitetsstyrelsens möte i juni 2023 (protokoll 4/2023) avrapporterades att samtliga punkter 1 till 6 uppfyllts, att det skett en ägardialog samt att nätverket för holdingbolagen startats upp där två träffar skett. Under hösten 2023 genomfördes

ytterligare två nätverksträffar och ytterligare en ägardialog. Under 2023 fanns det inte några behov av att bereda inspel till utbildningsdepartementet från KTH.

Fram till och med 18 april 2024 har samtliga punkter 1 till 3 samt 6 uppfyllts, en ägardialog har hållits samt ett nätverksmöte.

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

§ 3.8 Beslut om mötesdatum 2025

Följande datum och tider föreslås som sammanträdestider under 2025:

- | | |
|---------|---|
| Möte 1: | 19 februari, kl 8.30–12.30 |
| Möte 2: | 23 april, kl 8.30–12.30 |
| Möte 3: | 4–5 juni (internat, mötet hålls 5 juni) |
| Möte 4: | 8 oktober, kl 8.30–12.30 |
| Möte 5: | 19 november, kl 8.30–12.30. |

Ordförande föredrar ärendet.

Universitetsstyrelsen beslutar att:

- Sammanträda 19 februari, 23 april, 4–5 juni (internat), 8 oktober och 19 november under år 2025.

§ 4 Övriga frågor

Ingen övrig fråga.

§ 5 Nästa möte

Styrelsen träffas nästa gång 4–5 juni (internat).

§ 6 Mötet avslutas

Ordförande tackar ledamöterna och avslutar mötet.

Vid protokollet

Anna Clara Stenvall

Sekreterare

Anna Haupt

Justerare

Justeringsdatum: 18 april 2024

Johan Sterte

Ordförande

Justeringsdatum: 18 april 2024

Anders Söderholm

Rektor

Justeringsdatum: 18 april 2024



BESLUTSUNDERLAG TILL STYRELSEN

Datum för beslut:
2024-04-18

Diarienummer:
V-2024-0026 1.3

Åtgärdsplan med anledning av internrevisionens granskning av KTH:s riskanalysarbete. Granskningsrapport 1/2024.

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

Enligt internrevisionen är granskningens syfte att undersöka om processen för intern styrning följer förordningskraven och att den förser universitetsstyrelsen med den information som bedöms behöva i enlighet med det ansvar som föreligger för verksamheten.

KTH:s övergripande kommentar

Internrevisionens granskning anger ett syfte som är mer omfattande och går utöver det som rapporten innehåller; en granskning av KTH:s riskhantering/riskanalys, enligt *förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK)*.

Intern styrning och kontroll handlar övergripande om en rad processer för beslut om organisation, ansvars- och resursfördelning, den interna miljön, verksamhetens mål, rättssäkerhet och effektivitet – samt om att göra en riskanalys.

KTH:s process för ledningens riskanalys enligt FISK och resultatet av denna sammanfattas årligen i en rapport till universitetsstyrelsen, samt redovisas inom ett avsnitt om Intern styrning och kontroll i KTH:s årsredovisning. Av rapporten kan man utläsa hur och på vilka grunder KTH har valt att genomföra, dokumentera och hantera riskanalysen.

Från 2019/2020 förändrades KTH:s arbete med riskanalys och rapporteringen till styrelsen, efter synpunkter som framförts av universitetsstyrelsen 2018. Den dåvarande universitetsstyrelsen har därefter för varje år fram t.o.m. februari 2023 – i samband att med att den årliga rapporten överlämnats – gett positiva omdömen och återkoppling gällande KTH:s

riskanalys, och har därigenom bekräftat att förändringen har varit ändamålsenlig.¹ Riskanalysprocessen har under motsvarande period i början på varje år förankrats med rektors strategiska råd och har därefter genomförts med skolledningar, med prorektor och vicerektorer och slutligen samlat med rektors strategiska råd. För analysen har funnits ett KTH-gemensamt underlag med tidigare års risker och med uppdaterade riskområden i förhållande till KTH:s utvecklingsplan, prioriteringar och omvärldsfaktorer. Riskerna har indelats i nivåer enligt värdeintervall, där risker på den högre nivån kan anses vara väsentliga för KTH.

KTH:s revisorer från Riksrevisionen följer varje år upp och ställer frågor om KTH:s riskanalys. Riksrevisionen har i den dialogen bekräftat att KTH:s val att integrera processen för riskanalys – inkl. åtgärder och uppföljning – med ledningsprocessen i övrigt motsvarar det arbetssätt som rekommenderas av Ekonomistyrningsverket (ESV). Vad gäller uppföljningen av åtgärder som kan kopplas till risk har revisorerna efterfrågat en ökad tydlighet och uppföljning av effekter. Även internrevisionen har påtalat dessa brister i sin granskningsrapport. KTH instämmer i bedömningen att det behövs en mer systematisk uppföljning av uppdrag och åtgärder i verksamhets- och åtgärdsplaner allmänt och särskilt kopplat till risk.

KTH redogör i sin årsredovisning för intern styrning och kontroll inkl. riskanalys, vilket hittills inte har varit obligatoriskt. I årsredovisningen för 2023 har KTH endast redovisat risker med högre riskvärden (12 st). KTH deltar i ESV:s myndighetsnätverk för intern styrning och kontroll, och gör jämförelser med andra universitet och deras årliga rapportering. Från 2024 har krav på denna redovisning införts i *förordning om (2000:65) årsredovisning och budgetunderlag (FÅB)* och med föreskrifter och allmänna råd från ESV.² KTH har tagit del av förarbeten till denna reglering och besvarat remisser till regeringen och ESV i ärendet.

I samband med riskanalysen enligt FISK bör ledningen även ges tillfälle att bedöma risker som framkommit i analyser som ska genomföras enligt andra lagar och förordningar. KTH:s arbete med riskanalyser inom säkerhetsområdet förbereds för närvarande av den nya säkerhetsavdelningen.

KTH har skrivit i rapport för riskanalys: ”Utöver FISK finns ett antal lagar och förordningar som ställer krav på att analysera risker för inom t.ex. arbetsmiljö, kompetensförsörjning, miljöledning, internrevision, säkra betalningar, anslagsprognos, risk för skada och förlust, säkerhetsskydd och krisberedskap.³ Det återstår för KTH att införa återkommande risk- och sårbarhetsanalyser.”

Modellen som KTH har tillämpat är utformad för universitetets verksamhet och ledningsprocesser. Den följer de regler för riskanalys som gäller enligt 3, 4 och 6 §§ i FISK och ESV:s föreskrifter (*se bilaga*). KTH har även i hög grad beaktat ESV:s allmänna råd (rekommendationer) till förordningen.

I internrevisionens granskningsrapport görs flera olika iakttagelser, tolkningar och jämförelser i förhållande till olika exempel, modeller och metoder. Internrevisionen hänvisar ibland till

¹ Information om KTH:s riskanalys och rapporten utgör tillsammans med KTH:s årsredovisning underlag för universitetsstyrelsens bedömning och intygande av den interna styrningen och kontrollen vid februarimötet.

² ESVFA 2023:6 Föreskrifter om ändring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning och budgetunderlag;

³ arbetsmiljölagen (1977:1160), anslagsförordning (2011:223), internrevisionsförordning (2006:1228), förordning (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering, förordning (2009:907) om miljöledning i statliga myndigheter, förordning (2011:211) om utlåning och garantier säkerhetsskyddsförordning (2018:658), förordning (2015:1052) om krisberedskap och bevakningsansvariga myndigheters åtgärder vid höjd beredskap, förordning (2017:170) om statliga myndighetens betalningar och medelsförvaltning

information i vägledande stödmaterial. Eftersom internrevisionen ställer upp dessa exempel i förhållande till KTH:s process och metoder kan de senare framstå som felaktiga i förhållande till regelverket, vilket inte har varit fallet. KTH har i en återkoppling direkt till internrevisionen framfört synpunkter på detta.

Istället för att här återge KTH:s samtliga kommentarer till de åtta områden som internrevisionen har tagit upp, lämnas nedan förslag på övergripande åtgärder. KTH:s process för riskanalys behöver anpassas och utvecklas utifrån nya förutsättningar och krav. Internrevisionen kan bidra till denna utveckling.

Internrevisionens rekommendation

Sammanfattningsvis menar internrevisionen att processen för intern styrning och kontroll bör utvecklas vidare. Internrevisionen rekommenderar därför KTH att göra en grundlig genomgång av sin process för intern styrning och kontroll och då fästa vikt vid bestämmelserna i förordningen och föreskrifterna och en fastställd handläggning.

KTH:s åtgärder

Nedan lämnas förslag på två åtgärder med utvecklingsinsatser som kan hanteras enligt gällande ansvarsfördelning.⁴ Eftersom förslagen berör de nya kraven på redovisning i FÅB, och som avser styrelsens ansvar och intygande om den interna styrning och kontroll, bör universitetsstyrelsen få information om och kunna ge synpunkter på arbetet. Därefter kan t.ex. en ny riktlinje gå vidare till beslut av rektor. I nästa fas kan vid behov utarbetas interna rutiner, som beslutas av universitetsdirektören.

Riktlinje för intern styrning och kontroll inkl. riskanalys

Åtgärden omfattar beredning av ett styrdokument för intern styrning och kontroll inkl. riskanalys och som beaktar nya krav på redovisning enligt FÅB. Beredningen kan ev. leda till principbeslut som universitetsstyrelsen fattar, och till en intern riktlinje som beslutas av rektor. Av styrdokumentet ska även framgå att beslut om åtgärder avseende väsentliga risker ska fattas och att dessa åtgärder ska dokumenteras och följas upp. Därmed ska även införas en metod för att urskilja vilka risker som är väsentliga och som ledningen bedömer kan motverkas genom åtgärder.

Internrevisionen konstaterar att universitetsstyrelsens principer och den riktlinje som finns avseende KTH:s riskhantering inte är uppdaterade. I KTH:s rapport för riskanalys står det: "Under 2023 kan det finnas anledning för en ny styrelse och rektor att med stöd av universitetsdirektören och ledningskansliet ange riktlinjer för arbetet med intern styrning och kontroll samt riskanalys på motsvarande sätt som förekommer vid flera universitet. Den riktlinje för riskanalys som beslutades för KTH 2008 är inte aktuell och behöver ersättas."

Ansvarig: Universitetsdirektör och bitr. universitetsdirektör med stöd av ledningskansliet ansvarar för beredning av förslag till styrdokument enligt ovan.

Klart: Information om förslag från beredningen lämnas till universitetsstyrelsens sammanträde i september.

⁴ Enligt KTH:s arbetsordning ansvarar rektor inför styrelsen för att det finns en process för intern styrning och kontroll och att den interna styrningen och kontrollen systematiskt och regelbundet följs upp och bedöms. Enligt KTH:s delegationsordning ansvarar universitetsdirektören för att det finns en väl fungerande process för intern styrning och kontroll inom verksamhetsstödet. Skolchefen ansvarar för att det finns en väl fungerande process för intern styrning och kontroll inom skolans verksamhet. För verksamhetsstödet finns ytterligare delegationer till stödverksamhetens avdelningar.

KTH:s ledningsprocess inkl. riskanalys och en systematisk uppföljning 2024

I KTH:s rapport för riskanalys står det: ”Under 2023 kan finnas anledning att se över hur processen för en övergripande risk- och omvärldsanalys kan fortgå och utvecklas som en del av ledningens strategiska analys av verksamhetens förutsättningar på längre sikt och enligt nya mål och uppdrag.” / - - /”Att följa upp och bedöma effekter kan vara svårt och de flesta uppdrag är kvalitativa och saknar mätbara mål eller indikatorer. Både vad gäller riskhantering och för uppföljning av strategier och verksamhetsplaner finns behov av att utveckla metoder och sätt att bedöma effekter över tid.”

Parallellt med framtagandet av ett styrdokument finns det behov av att för verksamhetsåret 2024 etablera en mer följdriktig process för riskanalys och riskhantering. Det innebär att man kan se kopplingen mellan identifierade risker, ledningens bedömning av vilka som ska åtgärdas och hur detta följs upp. Riskhanteringen ska så långt som möjligt vara integrerad med övrig styrning genom KTH:s reformarbete, verksamhetsplanering och uppföljning i förhållande till vision och mål. Ansvar för åtgärder blir då integrerat med ansvaret för budget, verksamhetsplanering och uppföljning på olika nivåer. Därmed ingår även bedömningen av kostnadseffektivitet för åtgärder, eftersom de ska genomföras med tilldelade resurser/kostnadsram för berörd verksamhet.

Under 2023 har KTH:s ledningsstruktur och processer förändrats, och dessa fortsätter att utvecklas under 2024. Det gäller även för verksamhetsstödet som förstärker uppföljningen av verksamhetsplanen 2024. Utvecklingen medför bättre förutsättningar för att ledningsprocesserna blir mer sammanhängande samt att beslut om uppdrag och åtgärder följs upp systematiskt för att bedöma resultat/effekter och om ev. fortsatta åtgärder. Under året pågår dessutom en behovsanalys för att ev. införa en typ av systemstöd för budget, planering och uppföljning, som idag används vid flera universitet.

Ansvarig: Universitetsdirektör och biträdande universitetsdirektör samt skolchefer med stöd av ledningskansliet.

Klart: Processen med tidsplan för 2024 har inletts och kan med revidering utgöra modell för ledningsprocesser för perioden 2024-2028. Information om processen lämnas till universitetsstyrelsen vid sammanträdet i juni.

Bilaga Utdrag ur Förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll

regler för riskanalys enligt 3 §, 4 § och 6 §

inkl. *Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till dessa paragrafer*

Riskanalys

3 § En riskanalys ska 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 (2007:515). (F. 2018:1343)

ESV:s föreskrifter till 3 §

2 § Myndigheten ska vid behov uppdatera genomförd riskanalys för att säkerställa att den omfattar aktuella omständigheter som utgör en väsentlig risk.

ESV:s allmänna råd till 3 § förordningen

Myndigheten bör i riskanalysen identifiera och värdera omständigheter som utgör en väsentlig risk för att därefter ta ställning till om risken ska accepteras eller åtgärdas.

Med väsentlig risk avses de omständigheter som påverkar myndighetsledningens möjligheter att fullgöra ansvaret för verksamheten.

En riskanalys genomförd enligt en bestämmelse i någon annan författning bör också ses som riskanalys enligt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Åtgärder

4 § Med ledning av riskanalysen ska de åtgärder vidtas som är nödvändiga för att myndigheten med rimlig säkerhet ska kunna fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i 3 § myndighetsförordningen (2007:515). (F. 2018:1343)

ESV:s föreskrifter till 4 § förordningen

3 § Berörda myndigheter ska samarbeta i de fall en åtgärd kan vidtas på annan myndighet än den som löper risken.

ESV:s Allmänna råd till 4 § förordningen

Myndigheten bör göra en avvägning mellan den kostnad en viss åtgärd för med sig och den förväntade nyttan av åtgärden.

Om nödvändiga åtgärder, som endast kan vidtas av annan myndighet, inte genomförs efter samarbete mellan myndigheterna bör myndigheten informera regeringen.

Dokumentation

6 § Riskanalysen och de åtgärder som vidtas med anledning av analysen ska dokumenteras i den utsträckning som är nödvändig för myndighetens uppföljning och bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande. (F. 2018:1343)

ESV:s Allmänna råd till 6 §

En sammanställning av de risker som har bedömts vara väsentliga för myndighetens förmåga att fullgöra sina uppgifter, uppnå verksamhetens mål och uppfylla kraven i 3 § myndighetsförordningen (2007:515) bör finnas för myndigheten som helhet.

Av sammanställningen bör också framgå vidtagna eller planerade åtgärder och hur de ska eller har följts upp och bedömts. Här kan även ansvar för genomförande och tidsramar redovisas.