



RAPPORT
Revisionsplan

Dokumentdatum
2025-02-04

Diarienummer
V-2024-1118 1.3

Skapat av
Internrevisionen

Revisionsplan 2025

Internrevisionen

Innehåll

1	Inledning.....	3
2	Riskbedömning.....	3
3	Prioriterade gransknings- och rådgivningsuppdrag	3
3.1	Granskning av nyttjandet av konsulter	3
3.2	Granskning av anskaffande av systemstöd	4
3.3	Granskning av hantering av forskningsinfrastrukturer	4
3.4	Granskning av skolor ur ett regelverksperspektiv	4
3.5	Rådgivningsuppdrag – är minskad administration möjlig?.....	4
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	Utveckling av internrevisionsfunktionen.....	5
5	Resurser	6
	Bilaga 1. Översiktlig planering för internrevisionens arbete 2025	7

1 Inledning

Internrevisionen vid KTH bedrivs enligt internrevisionsförfordningen¹, 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 förfordningar 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 internrevisorerna 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 fortsatt följa arbetet med samgåendet av verksamhetsstödet, lokalförsörjning och arbetet med en ny fakultetsorganisation.

3 Prioriterade gransknings- och rådgivningsuppdrag

Nedan listas de granskningsinsatser som internrevisionen bedömer bör prioriteras under 2025. En översiktlig planering utifrån prioriterade granskningsområden finns i bilaga 1.

3.1 Granskning av nyttjandet av konsulter

I revisionsplanen för 2024 beslutade universitetsstyrelsen att internrevisionen ska genomföra en granskning av KTH:s användning av konsulter, med särskild fokus på verksamhetsstödet och hur denna användning har utvecklats över tid. Granskningen baseras på de beslut som rektor och universitetsdirektör har fattat om utvecklingen av ett gemensamt och samordnat verksamhetsstöd, med målet att säkerställa hög kvalitet och kostnadseffektivitet. Samtidigt har beslut om åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans gjort det nödvändigt att genomföra besparingar på 50 miljoner kronor inom verksamhetsstödet under 2024.

¹ Internrevisionsförfordningen 2006:1228.

² Universitetsstyrelsens riktlinje för internrevisionen V-2019-0139, senast ändrad genom V-2024-0017.

Enligt universitetsstyrelsens tidigare fattade beslut ska granskningen vara klar under 2025 och internrevisionen har således för avsikt att färdigställa granskningen enligt beslutet.

3.2 Granskning av anskaffande av systemstöd

KTH har flera verksamhetskritiska systemstöd som är nödvändiga för att bedriva verksamheten kostnadseffektivt. Exempel på sådana är ekonomisystem, personal- och lönesystem, forskningsadministrationssystem, system att hantera stipendier etc. Anskaffande av nya system bör utgå ifrån verksamhetens behov och följa externa lagkrav på informationshantering för att inte i ett senare innebära kostsamma problem för myndigheten. I tidigare granskningar har internrevisionen iakttagit att verksamhetens behov inte har tillgodosetts fullt ut vid anskaffande av systemstöd, vilket kan innebära att informationen i systemen inte hanteras enligt lagkrav, arbetet blir mindre effektivt och kan innebära stora kostnader. Det senaste verksamhetskritiska system som KTH har anskaffat är personal- och lönehanteringssystemet där implementeringen påbörjades i oktober 2024. Även denna gång har flera frågor uppkommit om anskaffningsprocessen och internrevisionen föreslår därför en granskning av KTH:s rutiner och process vid anskaffning av systemstöd.

3.3 Granskning av hantering av forskningsinfrastrukturer

KTH har ett flertal forskningsinfrastrukturer. År 2023 granskade internrevisionen efter en fördjupad riskanalys, avgifter och avtalshanteringen i SciLifeLab och gjorde därtill ett rådgivningsuppdrag som omfattade Electrum och Nanolab. Internrevisionen kunde i arbetet påvisa stora brister avseende avtal och avgiftshantering för två av infrastrukturerna. Vi har också under året sett att ytterligare en infrastruktur, Green House labs, inte har tagit ut tillräckliga avgifter utan behöver nu hantera ett underskott. Det finns en risk att liknande brister även finns i andra infrastrukturer och således föreslår internrevisionen en granskning av styrningen och uppföljningen av KTH:s forskningsinfrastrukturer.

3.4 Granskning av skolor ur ett regelverksperspektiv

Internrevisionen har tidigare gjort så kallade skolgranskningar där vi granskar regelefterlevnaden på en rad områden såsom exempelvis bisysslor, representation, årskort eller hyreskontrakt. De senaste åren har internrevisionen dock genomfört mer övergripande granskningar som har inkluderat alla skolor och verksamhetsstödet. Då det var ett par år sedan vi genomförde skolvisa granskningar där vi kan genomlyska en skola i taget, föreslår internrevisionen att genomföra en sådan granskning av en skola. Vi föreslår att granskningen påbörjas under hösten 2025 för att rapporteras till universitetsstyrelsen under 2026.

3.5 Rådgivningsuppdrag – är minskad administration möjlig?

Inom högskolesektorn pågår det en diskussion om hur byråkratiseringen ökar inom sektorn då författningar, reglering och uppdrag med rapporteringskrav riktar sig mot lärosäten i egenskap av statliga myndigheter. Då vi samtalar med ledningsfunktioner inom KTH har de en upplevelse att vi även internt över tid har ökat byråkratiseringen med ökad administration som följd. Som exempel kan nämnas individuella studieplaner för doktorander där KTH har ökat kraven på rapportering, utöver de krav som finns i högskoleförordningen. Ett annat exempel är hanteringen av frågor som rör exportkontroll där KTH nu ser över om nuvarande rutiner är ändamålsenliga. Internrevisionen föreslår därför att vi som rådgivning gentemot rektor ska se över möjligheten att minska byråkratiseringen och administrationen inom vissa områden.

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 och personuppgiftshantering. Internrevisionen bedömer att ett särskilt fokus bör läggas på att följa upp KTH:s arbete inom dessa områden. VI har också tidigare lyft att hanteringen av avtal generellt behöver stärkas, och detta är också ett område som internrevisionen ska följa upp.

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.

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 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 Utveckling av internrevisionsfunktionen

Internrevisionen kommer att vara fortsatt aktiva i det nordiska nätverket för internrevisorer vid universitet och högskolor (NIRUH) samt nätverket för internrevisorer inom statsförvaltningen. NIRUH anordnar årligen en konferens och i september 2025 ska KTH:s internrevisorer tillsammans med internrevisorerna vid Karolinska institutet stå värd för denna. Vi planerar att 35-40 internrevisorer kommer att besöka KTH.

Internrevisionen ska enligt Ekonomistyrningsverket beakta de globala standards³ som finns för internrevisorer. I januari 2025 träder nya internationella standards för internrevisorer i kraft. Vi bedömer att vi behöver lägga en del tid för att implementera de nya rutinerna som krävs för att uppfylla de nya kraven.

Två av internrevisorerna har under 2024 genomgått det program administreras av The Institute of Internal Auditors och som leder till att bli en certifierad internrevisor. Programmet består av tre prov. En av internrevisorerna har klarat samtliga tre prov med godkänt resultat, medan den andra planerar genomföra det tredje provet under 2025.

³ Global Internal Audit Standards, The Institute of Internal Auditors

En av revisorerna är dessutom certifierad inom informationssäkerhet genom det program som administreras av ISACA, en medlemsorganisation verksam inom områdena informationssäkerhet, assurance, risk management och governance.

För att upprätthålla certifieringarna krävs kontinuerligt deltagande i kompetensutvecklingsinsatser.

Internrevisionen planerar att under 2025 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 2025 att vara budgeterad för tre internrevisorer.

Internrevisionschefen kommer dock att vara tjänstledig från och med februari för att pröva en annan statlig anställning. Revisionsplanen är således baserad på att två internrevisorer kommer att arbeta heltid den största delen av året.

Bilaga 1. Översiktlig planering för internrevisionens arbete 2025

Planering internrevisionen KTH 2025													
	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	Januari
Universitetsstyrelsemöte		2025-02-19		2025-04-23		2025-06-05				2025-10-08	2025-11-19		2026-02-xx
Granskning representation		Rapportering US											
Extern utvärdering		Rapportering US											
Granskning konsulter				Rapportering US									
Granskning anskaffning av system			Uppstart								Rapportering US		
Granskning forskningsinfrastruktur		Uppstart								Rapportering US			
Skolgranskning									Uppstart				Rapportering US
Rådgivningsuppdrag administration								Uppstart					Ev rapportering US
Utvecklingsarbete nya standards	Uppstart												Löpande rapportering ordf
Uppföljning tidigare granskningar										Uppstart			Årsrapport
IR:s riskanalys											Uppstart		Revisionsplan
Löpande arbete under året med rapportering vid behov:													
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.	