



Beskrivning av intern styrning och kontroll – nuläge och framåt

För att mer effektivt förebygga och motverka risker inom korruption, bedrägerier och andra oegentligheter finns behov av ökad systematik och kontinuitet i den interna styrningen och kontrollen. Arbetet ska omfatta den interna miljöns betydelse för en god förvaltningskultur. Detta är i linje med de ändringar som införs i förordningen om intern styrning och kontroll från 2019.¹ De föreskrifter och råd som Ekonomistyrningsverket kommer att ge till myndigheter kan påverka och ge vägledning för utformningen av intern styrning och kontroll.

Universitetsstyrelsen har i samband med beslut om årsredovisning uttalat att den interna styrningen och kontrollen vid KTH är betryggande. Universitetsstyrelsen har även konstaterat att det finns brister i tillämpningen av regelverk som återkommer i granskningar, utan att påtagliga förändringar eller förbättringar har skett. Den har uppmärksammat behovet av att undersöka regelefterlevnaden och hur den interna miljön fungerar i förhållande till vad som är en god förvaltningskultur. Rektor har i samband med den KTH-övergripande enkätundersökningen om regelkultur, som genomfördes 2017, kommenterat att universitetsförvaltningen har i uppdrag att granska och utveckla regelefterlevnaden på KTH.

Enligt Internrevisionen (årsrapport 2017) finns åtminstone fyra områden där man har rekommenderat åtgärder och där det finns återkommande brister; bisysslor, representation, konsultavtal och inköp och upphandling. Riksrevisionen har kommenterat området bisysslor och hanteringen av intäkter av bidrag efter granskning av samfinansierade bidragsprojekt. I revisionsberättelsen har inte framkommit något som skulle tyda på att ledningen i sin bedömning av intern styrning och kontroll inte har följt förordningen om intern styrning och kontroll.

För att komma till rätta med ovanstående brister behöver ett antal åtgärdsområden inom regelefterlevnad prioriteras och hanteras i särskild ordning. Det förutsätter bl.a. en ökad intern samverkan och en koordineringsfunktion, som KTH har inrättat under 2018.

KTH:s process för riskanalys behöver anpassas för att bli mer ändamålsenlig och relevant. Det kan innebära att en årlig och mer översiktlig analys kombineras med längre intervall av fördjupad omvärldsanalys. Risker inom IT-säkerhet och miljöledning ska ingå i dokumentationen.

¹ [Förordning \(2007:603\) om intern styrning och kontroll](#)

I övrigt ska processer inom intern styrning och kontroll så långt som möjligt vara en integrerad del i KTH:s ledningsprocess för övergripande planering och uppföljning. Det gäller även för KTH:s process för riskanalys och det interna kvalitetsarbete, som integreras i styrning.

Det är myndighetsledningen som ansvarar för att det finns en process för intern styrning och kontroll och att den fungerar på ett betryggande sätt. Processen ska säkerställa att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller kraven enligt 3 § myndighetsförordningen.²

² Myndighetsförordning (2007:515)

Ledningens ansvar

3 § Myndighetens ledning ansvarar inför regeringen för verksamheten och skall se till att den bedrivs effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att myndigheten hushållar väl med statens medel.