



Revisionsplan 2019

Internrevisionen

1 Inledning

Internrevisionen vid KTH bedrivs enligt internrevisionsförfordningen¹, Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd samt Instruktionen 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 universitetsförvaltningen. 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.

3 Granskningsåtgärder

3.1 Granskning av skolor ur ett regelperspektiv

Efter att internrevisionen i flera granskningar noterat brister i kännedom om och därmed också i tillämpningen av KTH:s regelverk, beslutade styrelsen i 2010 års revisionsplan att internrevisionen ska granska respektive skola ur ett regelperspektiv. Internrevisionen har under 2010 – 2018 gjort skolvisa granskningar och ser ett värde i att fortsätta med detta. Internrevisionen föreslår att två skolor granskas under 2019. Områden som granskningen omfattar är bland annat representation, lärares bisysslor och hantering av konsulter. Andra områden kan också bli aktuella i och med att en anpassning görs avseende aktuella frågor vid respektive skola. Skolgranskningarna har också ett särskilt fokus på att iaktta eventuella oegentligheter.

3.2 Granskning av hantering av rättssäker examination och disciplinärenden

Ett av de områden som framkommit i internrevisionens riskanalys är KTH:s hantering av disciplinärenden och rättssäker examination. Rapporter från Universitetskanslersämbetet visar att anmälda disciplinärenden ökar vid Sveriges universitet och högskolor. År 2016 fick ca 1000 studenter någon typ av påföljd, varning eller avstängning, på grund av fusk. Internrevisionen föreslår en granskning av rutinerna vid KTH för att motverka fusk, men också hur detta hanteras då det uppstår och att KTH hanterar examinationer på ett rättssäkert sätt.

3.3 Granskning av KTH:s hantering av oegentligheter och korruption

¹ Internrevisionsförfordningen 2006:1228.

² Fastställd av universitetsstyrelsen 2013-10-24.

Enligt interrevisionsförfordningen ska internrevisionen särskilt uppmärksamma oegentligheter och korruption som en del i sina granskningar. Detta gör internrevisionen vid KTH löpande via skolgranskningar, men även i vissa fall via tips och information som lämnas till internrevisionen av medarbetare vid KTH. Vi ser dock att det kan finnas en viss otydlighet hur oegentligheter ska hanteras om det finns misstanke om detsamma i organisationen. Internrevisionen föreslår därför en granskning av processer och hantering av oegentligheter vid KTH.

3.4 Granskning av stipendier för forskarstuderande samt post docs

Enligt Universitetskanslersämbetets årsrapport 2018, så minska antalet forskarstuderande som finansierar sina studier via stipendier. Det är fortfarande så att en större andel utländska studenter finansierar sina studier via stipendier. KTH har tidigare uppmärksammats i media på grund av stipendiernas pengnivå. Rektor har i och med detta fattat en rad beslut för att bemöta kritiken och för att hantera stipendier på forskarutbildnings- och post doc-nivå. Internrevisionen föreslår en granskning av hanteringen av stipendier på för forskarstuderande och post docs.

3.5 Granskning av behörighetshandling

KTH har under flera år arbetat med att utveckla användningen av digitala verktyg för att nyttja digitaliseringens möjligheter till effektivisering och högre kvalitet i administrativa processer. Internrevisionen har dock i tidigare granskningar sett att det i vissa fall finns brister som gör att verktygen kan nyttjas i syfte att kringgå befintligt regelverk. Exempel på sådana brister är det tidigare fanns möjlighet att dela fakturor i det ekonomiska systemet för att kringgå sin tilldelade delegation, att kvarstå som attestant trots att anställningen upphört och därmed kunna attestera det egna bolagets konsultfakturor etc. Internrevisionen föreslår således en grundläggande granskning av processer och tillämpning av behörighetstilldelning för att säkerställa att endast behöriga personer har åtkomst till rätt information vid rätt tidpunkt.

4 Övriga aktiviteter

4.1 Följa KTH:s arbete med anledning ny dataskyddslag

Den 25 maj 2018 trädde en ny dataskyddsförordning i kraft, för att ersätta den svenska personuppgiftslagen. Förordningen gäller direkt som svensk lag och får enligt Dataskyddsinspektionen stora konsekvenser för företag och andra organisationer som samlar in och använder personuppgifter. Den nya lagstiftningen innebär att sanktioner kommer att kunna utfärdas. Internrevisionen har följt arbetet med införandet och ser vissa brister i hanteringen. Vi föreslår därför att internrevisionen kommer att fortsätta att följa KTH:s arbete med införandet av den nya lagstiftningen och hur lagstiftningen efterlevs.

4.2 Uppföljning av tidigare granskningar och riskanalys

Internrevisionen kommer att följa upp tidigare genomförda granskningar och särskilt tidigare genomförda skolgranskningar.

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 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.

Internrevisionen planerar att under 2019 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.

4.4 Granskning, kompetensutveckling och utveckling av internrevisionen

Enligt internrevisionsförfordningen ska varje myndighets internrevision kvalitetsgranskas av extern part minst vart femte år. Internrevisionen vid KTH granskades senast 2014. Sedan dess har internrevisionen arbetat med rekommenderade åtgärder, men under 2019 planeras för en ny extern granskning. Granskningen innebär att internrevisionen bland annat gör självvärderingar under våren 2019 och att en extern granskning sker under hösten.

Internrevisionen kommer under året att delta i utbildning och seminarier. Internrevisionen har särskilt identifierat att kompetensen kring databearbetning av större populationer behöver stärkas och kommer att fokusera kompetensutveckling kring bearbetning av större datamängder. Därtill planerar internrevisionen att vara fortsatt aktiva i det nordiska nätverket för internrevisorerna vid universitet och högskolor samt nätverket för internrevisorerna inom statsförvaltningen.

Två av internrevisorerna kommer som en del i sin kompetensutveckling att ta del av det certifieringsprogram som ska leda till en examen som certifierad internrevisor.

5 Resurser

Internrevisionen kommer under 2019 att budgeteras för tre heltidsanställda. Vid behov kommer utredningshjälp att handhas från gemensamt verksamhetsstöd, GVS, för att kunna genomföra föreslagna granskningar. Vid behov kompletteras internrevisionen med konsulter, inom ramen för internrevisionens budget.