

# Revisionsplan 2024

Internrevisionen, 2023-12-04



**Karolinska  
Institutet**



## Revisionsplan 2024

### Innehåll

1.	Inledning .....	3
2.	Utförande.....	3
3.	Bemanning och resurser .....	3
4.	Inriktning.....	3
5.	Prioriteringar .....	4
6.	Revisionsmål.....	4
7.	Övriga uppdrag.....	5
8.	Revisionsaktiviteter.....	5
Bilaga 1.	Revisionsaktiviteter 2024 .....	6

---

Diarienummer	Dnr föreg. version:	Beslutsdatum:	Giltighetstid:
1-1031/2023		2023-12-04	
Beslut:		Dokumenttyp:	
Konsistoriet		Revisionsplan	
Handläggs av avdelning/enhet:		Beredning med:	
Internrevisionen		Revisionsutskottet	
Revidering med avseende på:			

---

## 1. Inledning

Internrevisionen ska på uppdrag av konsistoriet självständigt granska om den interna styrningen och kontrollen är utformad så att Karolinska Institutet (KI) med rimlig säkerhet uppnår en effektiv verksamhet, följer lagar, förordningar och andra regler, har god hushållning med resurser samt en tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering av verksamheten.<sup>1</sup> Utöver granskning ska internrevisionen även bistå konsistoriet och rektor med rådgivande och stödjande insatser. Internrevisionen ska även bidra till förbättringar av processen för intern styrning och kontroll.

Internrevisionen har ett regelbundet utbyte med andra internrevisionsfunktioner vid universitet och högskolor samt andra statliga myndigheter. Detta sker främst via nätverket för internrevisionsfunktioner vid universitet och högskolor i Norden, NIRUH samt via Internrevisorernas förening (IIA) och Ekonomistyrningsverkets (ESV) nätverk.

## 2. Utförande

Internrevisionens arbete utförs enligt god sed och internrevisionsförordningen med föreskrifter och allmänna råd. För uppdragets utförande följer internrevisionen av konsistoriet beslutade riktlinjer<sup>2</sup>.

## 3. Bemanning och resurser

Internrevisionen består för närvarande av en internrevisionschef och tre internrevisorer samt en vakant tjänst. Utöver detta finns även möjlighet att inom budgetram avropa konsultstöd.

## 4. Inriktning

Förslaget till revisionsplan baseras på Strategi 2030, KI:s riskanalys, verksamhetsplan, resursfördelning och uppdrag för 2024 samt internrevisionens egna riskbedömningar och erfarenheter från tidigare granskningar. I enlighet med ESV:s föreskrifter till internrevisionsförordningen har risk för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter ingått i bedömningen. Internrevisionen har även beaktat behovet av granskningsinsatser inom KI:s bolagsverksamhet.

---

<sup>1</sup> Internrevisionsförordningen 4§, SFS 2006:1228

<sup>2</sup> Riktlinjer internrevisionen, dnr. 1-979/2019

I uppdraget att bidra till förbättringar av ledningsprocessen med råd och stöd till konsistoriet och rektor ska internrevisionen vara uppdaterad kring ledningens aktuella frågor, kontinuerligt hålla kontakt med verksamheternas nyckelpersoner samt regelbundet samverka med de olika ledningsfunktionerna och Riksrevisionen.

Inför beslut i konsistoriet har revisionsutskottet, rektor och universitetsdirektör medverkat i slutberedning av revisionsplanen.

## 5. Prioriteringar

Under 2023 har internrevisionen avslutat granskningarna av universitetsbiblioteket (KIB) och KI:s hantering och process kring etiska tillstånd i forskningen.

Internrevisionen kommer även avsluta granskningen för KI:s process för inköp och upphandling. Granskningarna inom laboratorie- och IT-säkerhet planeras att påbörjas under december månad och avslutas under första kvartalet av 2024.

Förutom fortsatt granskning av laboratorie- och IT-säkerhet kommer internrevisionen under 2024 att prioritera granskning av core-faciliteter, centrumbildningar, processen och hanteringen av bisysslor, uppföljning av informationssäkerhet samt KI Holding. Mot bakgrund av behovet av uppdragsrevisioner, kan internrevisionen konstatera att det i revisionsplanen även bör finnas utrymme för oplanerade insatser och vid behov även konsultinsatser, vilket i slutändan kan leda till överskridande av budget. Utöver detta har internrevisionen lagt till viktiga bevakningsområden i revisionsplanen där eventuell granskning kan komma att bli aktuell under 2024.

Mindre avvikelser i revisionsplanen beslutas av internrevisionschefen i samråd med revisionsutskottet och med information till konsistoriet.

## 6. Revisionsmål

Revisionsmålen, som ligger till grund för internrevisionens arbete för året, kopplar till KI:s övergripande uppdrag, strategi, infrastruktursatsningar samt hantering av myndighetskapitalet.

- Granska att KI:s interna styrning och kontroll är ändamålsenlig samt ge konsistoriet och rektor råd och stöd.
- Bidra till en förbättrad process för hantering av laboratoriesäkerhet.
- Bidra till att stärka den interna styrningen och kontrollen, utifrån bl.a. riskhantering, regelefterlevnad avseende core-faciliteter och centrumbildningar.

- Understödja god tillämpning av värdegrunden samt olika åtgärder som förebygger oegentligheter inom t.ex. bisysslor, jäv och upphandling.
- Granska att KI Holding AB:s interna styrning är ändamålsenligt samt avtalsefterlevnad i relation till KI.

## 7. Övriga uppdrag

Internrevisionen åtar sig uppdragsrevisioner efter samråd med konsistoriets revisionsutskott och rektor.

## 8. Revisionsaktiviteter

I bilaga 1 sammanfattas granskningar och övrig verksamhet på övergripande nivå.

## Bilaga 1. Revisionsaktiviteter 2024

Risk	Revisionsåtgärd	Resurs	Rapport till	Period
	Revisionsplan 2024 Årsrapport 2023	IR	Konsistoriet	Q4 2023 Q1 2024
	<b>Granskningsområden:</b>			
Bristande säkerhet, arbetsmiljö	Att granska KI:s process för labbsäkerhet.	IR	Konsistoriet	Q1 2024
Bristande IT-säkerhet	Att granska IT-säkerhet samt ifall den följer MSB:s föreskrifter om säkerhetsåtgärder i informationssystem för statliga myndigheter.	Extern	Konsistoriet	Q1 2024
Core faciliteternas styrning, uppföljning, ansvarsförhållanden, regelefterlevnad, m.m.	Att granska KI:s core-faciliteter.	IR	Konsistoriet	Q2 2024
Centrumbildningars styrning, uppföljning, ansvarsförhållanden, ekonomi m.m.	Att granska KI:s centrumbildningar.	IR	Konsistoriet	Q3-Q4 2024
Anseenderisker, oredlighet, korruption m.m.	Att granska KI:s process och hantering av bisysslor.	IR	Konsistoriet	Q4 2024
Bristande informationssäkerhet	Uppföljningsgranskning med åtgärds punkterna efter informationssäkerhetsgranskningen 2020.	IR	Konsistoriet	Q4 2024

## Karolinska Institutet – Revisionsplan 2024

Avtalsefterlevnad, styrning, regelefterlevnad i relation till KI	KI Holding AB	IR	Konsistoriet	Q4 2024 Q1 2025
	<b>Bevakningsområden:</b>			
Anseenderisker, internationalisering	Följa processen kring nedläggningen av MWLC.	IR	Konsistoriet	Löpande
Anseenderisker, arbetsmiljö	Följa upprättandet av nya rutiner avseende KI:s/Grants Management Office (GMO) hantering av EU-medel.	IR	Konsistoriet	Löpande
Oegentlighetsrisker, medvetna och omedvetna fel	Särskilt bevaka risker för oegentligheter och vid behov genomföra utredningar.	IR	Rektor	Löpande
Accentuerade risker	Uppdragsrevisioner efter samråd med revisionsutskott och rektor.	IR	Rektor	Ad hoc
	Uppföljning av tidigare granskningar.	IR	Konsistoriet	Q3 2025
	Löpande arbete med råd och stöd	IR	Konsistoriet Rektor	Löpande
	<b>Övrigt:</b>			
	Metodutveckling: Översyn av internrevisionens riktlinjer och handbok (inkl. KI:s rapporteringsrutiner)	IR	Konsistoriet	Q2-Q3 2024
	Extern kvalitetssäkring av internrevisionen	Extern	Konsistoriet	Q4 2024
	Internrevisionens kompetensutveckling, nätverkande samt omvärldsbevakning	IR		Löpande