

Revisionsplan 2021

Internrevisionen

Revisionsplanen fastställd av konsistoriet den 30 november 2020



**Karolinska
Institutet**



Revisionsplan 2021

INNEHÅLL

Diarienummer: 1-854/2020	Dnr för föregående version:	Beslutsdatum: 2020-11-30	Giltighetstid:
Beslut: Konsistoriet		Dokumenttyp: Revisionsplan	
Handläggs av avdelning/enhet: Internrevisionen		Beredning med: 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.¹ Utöver granskning ska internrevisionen även bistå konsistoriet och rektor med rådgivande och stödande insatser. Internrevisionen ska även bidra till förbättringar av processen för intern styrning och kontroll.

Internrevisionen har ett regelbundet utbyte med andra internrevisioner vid universitet och högskolor. Detta sker främst via nätverket för internrevisioner vid universitet och högskolor i Norden, NIRUH. Vid granskningar som utgår från risker som är gemensamma med Karolinska universitetssjukhuset, ska samverka med sjukhusets internrevision eftersträvas där så är möjligt.

2. Utförande

Internrevisionens arbete utförs enligt god sed och interrevisionsförordningen med föreskrifter och allmänna råd. För uppdragets utförande följer internrevisionen av konsistoriet beslutade riktlinjer². En uppdatering av riktlinjerna har skett under 2019.

3. Bemanning och resurser

Internrevisionen består för närvarande av en internrevisionschef och fyra internrevisorer, utöver detta finns även möjlighet att inom budgetram avropa konsultstöd.

4. Inriktning

Förslaget till revisionsplan baseras på KI:s riskanalys, verksamhetsplaner, resursfördelning och uppdrag för 2021 samt internrevisionens egna riskbedömningar och erfarenheter från tidigare granskningar. Internrevisionen ska även beakta behovet av granskningsinsatser inom KI:s bolagsverksamhet. Enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd ska risk för bedrägerier, oegentligheter samt brister inom IT- och informationssäkerhet särskilt beaktas.

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.

¹ Internrevisionsförordningen 4§, SFS 2006:1228

² Riktlinjer internrevisionen, dnr. 1-979/2019

5. Prioriteringar

Under 2020 påbörjade internrevisionen granskning av institutionerna ingående i KI Nord. Granskningar av Institutionen för onkologi-patologi (OnkPat), Institutionen för molekylär medicin och kirurgi (MMK), Institutionen för medicin, Solna (MedS) har genomförts och rapporterats under året. Medan granskningar av Institutionen för kvinnors och barns hälsa (KBH), Institutionen för Lärande, Informatik, Management och Etik, (LIME), Institutionen för global folkhälsa (GPH), Institutionen för klinisk neurovetenskap (CNS) har påbörjats i slutet på 2020 men kommer att fortsätta under 2021. De återstående institutionerna Institutionen för medicinsk epidemiologi och biostatistik (MEB), Institutet för miljömedicin (IMM), Institutionen för klinisk forskning och utbildning, Södersjukhuset (KI SÖS), Institutionen för kliniska vetenskaper, Danderyds sjukhus (KI DS) samt universitetsförvaltningen (UF) planeras att granskas under 2021.

Utöver detta kommer internrevisionen under 2021 att prioritera granskning av hantering av EU-projekt, covid-19 relaterad verksamhet, centrumbildningar, CORE-faciliteter och eventuella uppdragsrevisioner samt ge råd och stöd. 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. 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.

- Att granska att KI:s interna styrning och kontroll är ändamålsenlig samt ge konsistoriet och rektor råd och stöd.
- Att bevaka risker kopplade till covid-19 relaterad verksamhet.
- Bidra till en förbättrad process för hantering av EU-projekt.
- Bidra till att stärka institutionernas interna styrning och kontroll, utifrån bl.a. riskhantering, regelefterlevnad, hantering av bisysslor, upphandling, forskningsdokumentation, core faciliteter och centrumbildningar.
- Bidra till en förbättrad administrativ samverkan mellan institution och central förvaltning.
- Understödja god tillämpning av värdegrunden samt olika åtgärder som förebygger oegentligheter inom t.ex. bisysslor, jäv och upphandling.

7. Övriga uppdrag

Internrevisionen åtar sig uppdragsrevisioner efter samråd med konsistoriets revisionsutskott och rektor samt medverkar i återkommande personalutbildning.

8. Revisionsaktiviteter

I bilaga sammanfattas granskningar och övrig verksamhet på övergripande nivå.

Bilaga

Revisionsaktiviteter 2021

Risk	Revisionsåtgärd	Resurser	Rapport till	Klart den
	Revisionsplan 2021	IR	Konsistoriet	2020-11
	Årsrapport 2020			2021-01
Institutionernas olika styrning, delegering, ekonomi m.m.	Att granska institutionernas interna styrning och kontroll bl.a. riskhantering och användning av myndighetskapital samt regelefterlevnad inom t.ex. bisysslor, upphandling och forskningsdokumentation. Granskningen omfattar även förutsättningar för administrativ samverkan mellan institutionerna och central förvaltning, särskilt gällande regelefterlevnad. Resultat rapporteras löpande till dekan, prefekt och universitetsdirektör samt årligen till konsistoriet.	IR	Dekan	2021-10
Universitetsförvaltningens styrning, delegering, ekonomi m.m.	Att granska universitetsförvaltningens interna styrning och kontroll	IR	Rektor Universitetsdirektör	2021-10
Institutionernas olika styrning, delegering, ekonomi m.m.	Att granska KI:s centrumbildningar	IR	Konsistoriet	2021-12
Institutionernas olika styrning, delegering, ekonomi m.m.	Att granska KI:s core faciliteter	IR	Rektor Universitetsdirektör	2021-12
Bristande regelefterlevnad, anseenderisker	Att bevaka risker kopplade till covid-19 relaterad verksamhet och vid behov inleda granskning.	IR	Konsistoriet	2021-11
Bristande kvalitet och regelefterlevnad	Att granska hanteringen av EU-projekt.	IR	Konsistoriet	2021-05

Oegentlighetsrisker, medvetna och omedvetna fel	Att 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	2021-12
	Löpande arbete med råd och stöd.	IR	Konsistoriet Rektor	Löpande

