

Dnr. 1-37/2021.

Internrevisionens årsrapport 2020



**Karolinska
Institutet**



Diarienummer: 1-37/2021.	Dnr för föregående version:	Beslutsdatum: 2021-02-09	Giltighetstid:
		Dokumenttyp:	
Handläggs av avdelning/enhet: Internrevisionen		Beredning med: Revisionsutskottet	
Revidering med avseende på:			





Internrevisionens årsrapport 2020

INNEHÅLL

1	Revisionsplanens genomförande.....	4
2	Revisionsprojekt genomförda under året	5
2.2	Institutionsgranskningar KI Nord.....	5
2.3	Granskning av informationssäkerhet och GDPR.....	5
2.4	Granskning av SWETOX	5
2.5	Granskning av KI:s hantering av etiska tillstånd i forskningen.....	6
2.6	Råd och stöd	6
3	Övrigt.....	6
3.1	Kompetensutveckling och utbildning.....	6
3.2	Utvecklingsplan	6
4	Uppföljning av tidigare granskningar.....	6
4.1	Implementeringen av åtgärdsplan efter Macchiarini-ärendet.....	6
4.2	Institutionsgranskningar.....	7
5	Analys och bedömning	7
	Bemanning 2020.....	Bilaga 1
	Produktionsöversikt 2018 – 2020	Bilaga 1



1 Revisionsplanens genomförande

Internrevisionen består idag av en internrevisionschef samt fyra internrevisorer. Efter beslut i konsistoriet utökades internrevisionen med ytterligare en tjänst 1 september 2020. Utöver detta finns även möjlighet att inom budgetram avropa ytterligare konsultstöd. Revisionsutskottet hade fem sammanträden under året, där protokollen ingår i underlag till nästföljande sammanträde i konsistoriet. Härutöver förekommer regelbundna underhandskontakter mellan internrevisionschefen och revisionsutskottet.

Enligt revisionsplan för 2020 planerade internrevisionen:

- Granskning av institutionernas interna styrning och kontroll bl.a. riskhantering, regelefterlevnad och användning av myndighetskapital.
- Granskning av KI:s arbete med informationssäkerhet och GDPR.
- Granskning av SWETOX.
- Granskning av KI:s hantering av etiska tillstånd i forskningen.
- Att följa implementeringen av åtgärdsplan efter granskningar av Macchiarini-ärendet.
- Att på konsistoriets uppdrag bevaka risker kopplade till KI:s omorganisation och översyn av verksamhetsstödet.
- Att särskilt bevaka risker för oegentligheter och vid behov genomföra utredningar.

De olika revisionsprojekt som genomförts har syftat till att självständigt granska om den interna styrningen och kontrollen är rimligt säkert utformad och genomförd. Utifrån detta ska internrevisionen rapportera iakttagelser och ge rekommendationer i syfte att förbättra den granskade verksamheten. Förutom granskningar ska internrevisionen ge råd och stöd till rektor och konsistoriet. Detta sker främst genom regelbundna möten med rektor och universitetsdirektör.

Utöver skriftliga och muntliga rapporter samt promemorior bistår internrevisionen också verksamheterna med råd och stöd i styrnings- och kontrollfrågor. Internrevisionen genomför årligen en egen självständig riskanalys, där även ledningens riskbedömning beaktas, vilken ligger till grund för revisionsplanen.

Postadress
Karolinska Institutet
171 77 STOCKHOLM

Besöksadress
Nobels väg 5
Solna

Telefon
08-524 800 00, vx
08-524 865 01

E-Post
peter.ambroson@ki.se
Webb
ki.se

2 Revisionsprojekt

2.1 Institutionsgranskningar KI Nord

År 2020 inleddes granskning av institutioner ingående i KI Nord. Under året genomfördes institutionsgranskningar vid Institutionen för onkologi-patologi (OnkPat), Institutionen för molekylär medicin och kirurgi (MMK), Institutionen för medicin, Solna (MedS) och Institutionen för kvinnors och barns hälsa (KBH). Granskningarna har rapporterats till institutionsledningar under hösten 2020 och i början på 2021, institutionernas åtgärdsplaner kommer att presenteras för dekanen vid KI Nord under våren 2021.

Internrevisionen noterar liknande institutionsövergripande brister som i tidigare institutionsgranskningar, inom områdena ekonomisk styrning, uppföljning och redovisning, bisysslor, fakturahantering, upphandling samt arkiv och registratur. KI:s ledning har i enlighet med internrevisionens tidigare rekommendationer påbörjat ett utvecklingsarbete för verksamhetsstödet på hela myndigheten. Kopplat till detta vill internrevisionen framhålla att det går att se ett större mått av ordning och reda vid större institutioner med mer resurser kopplat till verksamhetsstöd. Med tanke på att många av dessa uppgifter är återkommande och med samma regelverk, blir det av naturliga skäl svårt för mindre institutioner att finansiera motsvarande resurser.

2.2 Granskning av Komparativ medicin (KM)

I slutet av 2019 påbörjades granskning av Komparativ medicin (KM), men det huvudsakliga granskningsarbetet genomfördes under våren 2020. Enligt internrevisionens bedömning var iakttagelser och rekommendationer till KI:s ledning rörande KM:s ekonomi, överkapacitet och organisatoriska placering särskilt viktiga. Övriga iakttagelser och rekommendationer till KM gällde motsvarande områden som vid institutionerna, förutom arbetsmiljö där det enligt IR:s bedömning behövdes särskilda insatser. Konsistoriet beslutade om åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer 2020-06-08.

2.3 Granskning av informationssäkerhet och GDPR

Internrevisionen har under 2020 granskat KI:s arbete med informationssäkerhet och GDPR. Granskningen har genomförts med stöd av en extern konsult, Nixu AB. Sammanfattningsvis visar granskningen att arbetet med informationssäkerhet och GDPR har tagit fart, men fortfarande med begränsade resurser. Inom båda områdena saknas en övergripande lägesbild över hur arbetet ser ut vid institutionerna, arbetet sker heller inte på ett systematiskt sätt. Ytterligare en viktig iakttagelse var avsaknad av formell rapportering till universitetsledningen. I samband till konsistoriets beslut 2020-10-19 om åtgärder, beslutades även om regelbunden återrapporering av KI:s arbete med informationssäkerhet och GDPR.

2.4 Granskning av SWETOX

Internrevisionschefen beslutade, efter avstämning med ansvariga för avvecklingen av SWETOX., revisionsutskottet och konsistoriet, att granskning av avveckling av SWETOX skulle utgå.

2.5 Granskning av KI:s hantering av etiska tillstånd i forskningen

I arbetet med internrevisionens revisionsplan för 2021 beslutades att granskning av etiska tillstånd fortsatt kommer ingå i institutionsgranskningar i stället för att genomföras separat.

2.6 Råd och stöd

Internrevisionen har under året arbetat löpande med råd och stöd, främst i samband med institutionsgranskningarna där internrevisionen försöker att föra goda exempel vidare mellan institutionerna och lyfta övergripande frågor till universitetsförvaltningen. Fokus har då varit att främja ett lärande i organisationen och samtidigt få ökad medvetenhet och förståelse gällande regelverken. I övrigt har internrevisionen varit engagerad i Grant Management Office (GMO) arbete efter EU revisionens allvarliga iakttagelser. Internrevisionen har även följt arbetet med det labb för analys av Covid-19 tester som sattes upp i Biomedicum. Ansvarig på Strategiskt ledningsstöd stämmer löpande av arbetet med intern styrning och kontroll samt KI:s riskanalys med internrevisionen.

3 Övrigt

3.1 Kompetensutveckling och utbildning

Under 2020 så har två medarbetare vid internrevisionen genomfört kursen Intern styrning och kontroll samt påbörjat certifieringsprogrammet Certified Internal Auditor (CIA). Den senast anställda medarbetaren genomförde Grundkurs i internrevision kort efter att hon började i september. Dessa kurser och program arrangerades av Internrevisorerna, IIA Sweden, liksom olika seminarium under året där internrevisionen har deltagit. Internrevisionen har även deltagit vid ett antal seminarier arrangerade av Ekonomistyrningsverket, ESV. Internrevisionschefen ingår i "Samverkan statliga internrevisionsfunktioner" och har deltagit vid de regelbundna mötena. I augusti deltog internrevisionen i en tvådagarskonferens via Zoom för nätverket för internrevisorer vid universitet och högskolor i Norden (NIRUH), samordnat av universitetet i Oslo.

3.2 Utvecklingsplan

En uppdatering har skett av internrevisionens riktlinjer, handbok, dokumentation, rapportering och hantering av åtgärdsplaner i samband med den externa kvalitetssäkring som genomfördes i slutet av 2019. Med anledning av detta så har under 2020 rekommendationer från den externa kvalitetssäkringen tillförts utvecklingsplanen.

4 Uppföljning av tidigare granskningar

4.1 Implementeringen av åtgärdsplan efter Macchiarini-ärendet

Enligt revisionsplan skulle internrevisionen fortsatt följa implementeringen av åtgärdsplan efter granskningar av Macchiarini-ärendet som genomfördes 2016. Konsistoriet beslutade vid sammanträde 2020-04-21 att fastställa att åtgärdsplan är genomförd, uppföljd och kommunicerad och lade ärendet ad acta. Internrevisionen medverkade i beredningen av detta beslut och bedömer därmed uppföljningen som avslutad.

4.2 Institutionsgranskningar

I slutet på 2020 inleddes uppföljning av institutionsgranskningar genomförda 2019 enligt den nya rutinen med återrapportering till dekaner. Internrevisionen noterar att alla institutioner i KI Syd har arbetat vidare med sina åtgärdsplaner och de flesta förefaller ha kommit långt med förbättringsarbetet.

5 Analys och bedömning

Av den riskanalys som genomfördes 2020 framgår att av KI:s prioriterade risker för 2021 bedöms de tre högsta riskerna vara: 1) begränsade möjligheter till klinisk forskning, 2) otillräcklig kompetensförsörjning samt 3) undanträngning p.g.a. Covid-19. Internrevisionen instämmer i att dessa risker är höga och det har också tydligt präglat våra granskningar. Trots att risken för varierande lag- och regelefterlevnad har bedömts lägre inför 2021, kommer internrevisionen även fortsättningsvis att särskilt bevaka detta område.

Internrevisionens uppfattning är fortsatt att det genomgående finns tillgängliga och tillräckliga instruktioner och regelverk inom relevanta områden vid KI, men att tolkning och tillämpning av dessa inte är okomplicerad. Regelverken förefaller ännu inte vara tillräckligt kända, implementerade eller översatta. Granskningarna visar att det mycket är en kommunikationsfråga där det finns ett eget ansvar att söka information, men där mycket även stannar på vägen innan det når forskargrupperna.

Även 2020 års granskningar visar på institutionsövergripande brister inom områden som exempelvis ekonomisk styrning, uppföljning och redovisning, bisysslor, fakturahantering, upphandling samt arkiv och registratur. Med anledning av genomförda omflyttningar och omorganisering så vill internrevisionen fortsatt betona vikten av en väl förankrad modell för styrning och uppföljning. I enlighet med internrevisionens rekommendationer har ledningen i översyn av verksamhetsstödet påbörjat en samling av vissa administrativa funktioner, vilket bör ge ett effektivare stöd till kärnverksamheten med bättre samordning och regelefterlevnad.

Internrevisionen kan konstatera att stora delar av KI:s verksamhet fortsätter att gå bra och regelefterlevnaden har förbättrats som en följd av det målmedvetna åtgärdsarbetet. Trots detta så kvarstår internrevisionens sammanfattande bedömning avseende myndighetens interna styrning och kontroll. Mot bakgrund av genomförda granskningar under 2020 anser internrevisionen att det fortfarande återstår en del innan ett etablerat system för styrning, uppföljning och kontroll som i tillräcklig grad svarar upp mot organisationens långtgående delegering finns på plats.

Det finns risk att nuvarande förutsättningar för utbildning och forskning, otrygg finansiering och överdimensionerad verksamhet i förhållande till resurser, tillsammans med en ekonomisk fördelningsmodell som i vissa delar kan motverka regelefterlevnad, fortsatt kan ha negativ påverkan på KI:s interna styrning och kontroll. Denna risk kan ytterligare komma att förstärkas av den påverkan Covid-19 får på verksamheten, som exempelvis undanträngningseffekter och befarad minskad avkastning för KI:s externa finansiärer.

Avslutningsvis vill internrevisionen dock tydligt framhålla att den nya organisationen tillsammans med utvecklingsarbetet inom verksamhetsstöd tillsammans med pågående översyn av den ekonomiska fördelningsmodellen, ytterligare har stärkt den interna styrningen och kontrollen.

Fastställd 2020-02-09

Peter Ambroson
Internrevisionschef

Bemanning 2020

	Antal	Utfall (timmar)
Revisionschef	1	1996
Internrevisorer	3,25	6487
Totalt	4,25	8483
<i>Normalarbetstid</i>	5	9980
<i>Differens*</i>		1497
Konsulter**		180

Kostnaderna har uppgått till 4704 tkr, varav konsultkostnader 186 tkr.

*) Nyanställd började 2020-09-01

***) Granskning informationssäkerhet och GDPR

Produktionsöversikt 2018 – 2020

Ärenden	2020	2019	2018
Granskningsområden	Institutions- granskningar	Institutions- granskningar	Institutions- granskningar
	Komparativ medicin (KM)	Finansiering från EIT Health	Förutsättningar för klinisk forskning i vården
	Informations- säkerhet och GDPR	TAPIL	MWLC i Hong Kong
Institutionsgranskningar	5	3	6
Uppdragsgranskning	0	2	0
Revisionsrapporter	2	3	2
PM	5	1	5