Revisionsplan 2026

Fastställd av konsistoriet den 2025-12-03

Karolinska Institutet

Revisionsplan 2026

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 2026 6

Diarienummer	Dnr föreg. version:	Beslutsdatum:	Giltighetstid:
1-1151/2025		2025-12-03	
Beslut: Konsistoriet		Dokumenttyp: Revisionsplan	
Handläggs av avdelning/enhet: Internrevisionen		Beredning med: Revisionsutskottet	
Revidering med avseende på:			

1. Inledning

Syftet med revisionsplanen är att säkerställa att Karolinska Institutet (KI) bedriver en riskbaserad och strategiskt förankrad internrevision som ger konsistoriet ett stöd för uppföljningen av den interna styrningen och kontrollen.

Internrevisionen ska på uppdrag av konsistoriet självständigt granska om den interna styrningen och kontrollen är utformad så att 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 bistå konsistoriet och rektor med rådgivande och stödjande insatser. Internrevisionen ska även bidra till förbättringar av processen för intern styrning och kontroll.

2. Utförande

Internrevisionens arbete utförs i enlighet med internrevisionsförordningen som ställer krav på god internrevisorssed och internrevisionssed. För uppdragets utförande följer internrevisionen konsistoriets beslutade riktlinjer[2] .

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 strategiska fokusområden, KI:s riskanalys och resursfördelning samt internrevisionens egna analyser, observationer och riskbedömningar.

Internrevisionens riskanalys bygger på en kontinuerlig omvärldsbevakning, iakttagelser i genomförda granskningar samt ett fördjupat arbete med riskanalysen i samband med utformande av revisionsplanen. I detta arbete genomför internrevisionen intervjuer med företrädare för ledningen och nyckelpersoner vid gemensamt verksamhetsstöd. Därtill sker ett regelbundet utbyte med andra internrevisionsfunktioner vid universitet och högskolor samt andra statliga myndigheter och internrevisorernas förening (IIA).

---

[1] Internrevisionsförordningen 4§, SFS 2006:1228
[2] Riktlinjer internrevisionen, dnr. 1-444/2024

I enlighet med ESV:s föreskrifter till internrevisionsförordningen har risk för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter ingått i bedömningen.

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 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 2025 har internrevisionen avslutat granskningar av IT-säkerhet, uppföljning av informationssäkerhet, KI Holding AB och en institutionsgranskning. Planen är att även avsluta granskningen av KI:s hantering av ALF-avtalen under året. Granskningen avseende förhållandet/relationen mellan KI och Center for Molecular Medicine (CMM) har påbörjats och planeras vara avslutade under andra kvartalet av 2026.

Förutom fortsatt granskning av ovanstående kommer internrevisionen att prioritera granskning av KI:s krisorganisation, utbildningens fördelningsmodell och ekonomi, processen för anknytning samt processen för forskningsdokumentation. 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. Utöver detta har internrevisionen lagt till viktiga bevakningsområden i revisionsplanen där eventuell granskning kan komma att bli aktuell under 2026.

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 samt hantering av myndighetskapitalet.

- Granska att KI:s interna styrning och kontroll är ändamålsenlig samt ge konsistoriet och rektor råd och stöd för att stärka styrning, uppföljning och riskhantering.
- Bidra till en förbättrad process för utbildning och resursfördelning.

- Stärka regelefterlevnad och förmåga inom krisberedskap och oegentlighetsförebyggande arbete.
- 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, rektor och universitetsdirektör.

8. Revisionsaktiviteter

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

Bilaga 1. Revisionsaktiviteter 2026

Risk	Revisionsåtgärd	Resurs	Period
	Riskanalys, revisionsplan och administration 2026 Årsrapport 2025	IR	Q4 2025 Q1 2026
	Granskningsområden:		
Risk för bristande transparens och otillräcklig efterlevnad av lagar och regler	Granska förhållandet/relationen mellan KI och Center for Molecular Medicine (CMM).	IR	Q4 2025 Q1-Q2 2026
Risk att KI inte kan hantera en allvarlig händelse på ett effektivt och lagligt sätt.	Granska om KI:s krisorganisation, övningar och beredskapsplaner fungerar i praktiken och uppfyller lagkrav.	IR	Q1-Q2 2026
Risk för otydligt ansvar, felaktig användning av KI:s resurser och för att interna regelverk inte följs.	KI:s process för anknytning	IR	Q3-Q4 2026
Risk för ineffektivt resursutnyttjande inom utbildning	Granska om KI:s process för resursfördelning och uppföljning inom utbildningsverksamheten är ändamålsenlig och efterlevs.	IR	Q3-Q4 2026
Risk för bristande transparens och otillräcklig efterlevnad av lagar och regler och oredlighet	Granska användningen av KI:s forskningsdokumentation (t.ex. ELN, labbnotebooks mm.)	IR	Påbörjas Q4 2026

	Bevakningsområden:		
Anseenderisker, oredlighet, korruption m.m.	KI:s process och hantering av bisysslor. Då universitetsledningen ser över rutiner och riktlinjer för processen angående bisysslor avvaktar internrevisionen med att granska området.	IR	Följer löpande och granskning sker eventuellt under 2027
Bristande styrning av cybersäkerhet	Implementeringen av cybersäkerhetsreglerna (NIS2-direktivet).	IR	Löpande
Bristande styrning, otydliga incitament och svårigheter att nå verksamhetsmål.	Nya resursfördelningen för forskning.	IR	Löpande
Oegentlighetsrisker, medvetna och omedvetna fel	Särskilt bevaka risker för oegentligheter och vid behov genomföra utredningar.	IR	Löpande
Accentuerade risker	Uppdragsrevisioner efter samråd med revisionsutskott och rektor samt löpande arbete med råd och stöd.	IR	Ad hoc
	Övrigt:		
	Uppföljning av tidigare granskningar.	IR	Löpande
	Löpande internt kvalitetssäkringsarbete samt metodutveckling efter nya standards för internrevision.	IR	Löpande

	Internrevisionens kompetensutveckling, nätverkande samt omvärldsbevakning.	IR	Löpande