

# Revisionsplan 2025

Fastställd av konsistoriet den 2024-12-02



**Karolinska  
Institutet**



## Revisionsplan 2025

### 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 2025 .....	6

---

Diarienummer	Dnr föreg. version:	Beslutsdatum:	Giltighetstid:
1-967/2024		2024-12-02	
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 bistå konsistoriet och rektor med rådgivande och stödjande insatser.

Internrevisionen ska 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 i enlighet med internrevisionsförordningen som ställer krav på god internrevisorssed och internrevisionsssed. För uppdragets utförande följer internrevisionen konsistoriets 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 strategiska fokusområden, KI:s riskanalys, resursfördelning och uppdrag för 2025 samt internrevisionens egna analyser och riskbedömningar samt 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. 1-444/2024

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 2024 har internrevisionen avslutat granskningarna av KI:s hantering av inköp och upphandling, processen för laboratoriesäkerhet, core-faciliteter och IT-säkerhet. Planen är att även avsluta granskningen av KI:s centrumbildningar under året. Granskningarna avseende uppföljning av informationssäkerhetsgranskningen och KI Holding AB har påbörjats under sista kvartalet 2024 och planeras vara avslutade under första och andra kvartalen av 2025.

Förutom fortsatt granskning av ovanstående kommer internrevisionen att prioritera granskning av ALF-avtalen, förhållandet mellan KI och Center for Molecular Medicine (CMM), processen för utbildning. Internrevisionen planerar även som rådgivningsinsats att granska redovisningen av inkomna medel från Region Stockholm. 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 2025.

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, infrastrukturens satsningar 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 utbildning

- Bidra till att stärka den interna styrningen och kontrollen, utifrån bl.a. riskhantering, regelefterlevnad avseende ALF-avtalen, relationen med CMM och pengaflödena mellan KI och Region Stockholm.
- 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 2025

Risk	Revisionsåtgärd	Resurs	Resurser (dag)	Period
	Risکانالys, revisionsplan och administration 2025 Årsrapport 2024	IR	50 5	Q4 2024 Q1 2025
	<b>Granskningsområden:</b>			
Avtalsefterlevnad, styrning, regelefterlevnad i relation till KI	KI Holding AB.	IR	50	Q4 2024 Q1 2025
Bristande informationssäkerhet	Uppföljningsgranskning med åtgärds punkterna efter informationssäkerhetsgranskningen 2020.	IR	40	Q2 2025
Risk för bristfälliga förutsättningar för klinisk forskning och forskarutbildning samt klinisk utbildning	Finns det en tydlig lednings- och organisationsstruktur för samverkan i enlighet med nationellt och regionalt ALF-avtal.	IR	150	Q2-Q3 2025
Risk för bristande transparens och otillräcklig efterlevnad av lagar och regler	Granska förhållandet/relationen mellan KI och Center for Molecular Medicine (CMM).	IR	75	Q3 2025 Q1 2026
Risk för ineffektivt resursutnyttjande inom utbildning	Granska processen för utbildningar.	IR	125	Q4 2025 Q1 2026

## Karolinska Institutet – Revisionsplan 2025

	<b>Rådgivningsuppdrag:</b>			
Risk för felaktig eller otillräcklig redovisning	Uppföljning av inkomna medel från Region Stockholm till KI. Uppdraget rapporteras till universitetsdirektören.	IR	50	Q2 2025
	<b>Bevakningsområden:</b>			
Risk för interna och externa hot vilket kan påverka akademisk frihet och möjligheten att uppnå mål	KI:s krisorganisation och krisledning samt kartläggning av säkerhetsområden.	IR	50	Löpande
Anseenderisker, oredlighet, korruption m.m.	Att granska KI:s process och hantering av bisysslor. Då universitetsledningen ser över rutiner och riktlinjer för processen angående bisysslor avvaktar internrevisionen med att granska området. Vi följer implementeringen av de nya rutinerna och granskning sker under 2026.	IR	50	Följer löpande och granskning sker under 2026
Bristande styrning av Cybersäkerhet	Följa implementeringen av NIS2-direktivet.	IR	10	Löpande
Arbetsmiljö	Nya organisationen inom institutionen för medicin Huddinge (BioNut).	IR	5	Löpande
Arbetsmiljö, effektivitet m.m.	Gemensamt verksamhetsstöd organisationsförändring.	IR	10	Löpande
Oegentlighetsrisker, medvetna och omedvetna fel	Särskilt bevaka risker för oegentligheter och vid behov genomföra utredningar.	IR	25	Löpande

## Karolinska Institutet – Revisionsplan 2025

Accentuerade risker	Uppdragsrevisioner efter samråd med revisionsutskott och rektor samt löpande arbete med råd och stöd.	IR	25	Ad hoc
	Uppföljning av tidigare granskningar.	IR	40	Löpande
	<b>Övrigt:</b>			
	Eventuell handlingsplan efter extern kvalitetssäkring av internrevisionen 2024.	IR	10	Q1 2025
	Löpande internt kvalitetssäkringsarbete samt metodutveckling efter nya standards för internrevision.	IR	10	Q2 2025
	Internrevisionens kompetensutveckling, nätverkande samt omvärldsbevakning.	IR	60	Löpande