

**Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till
internrevisionsförordning (2006:1228).**

beslutade den 28 februari 2007.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 mars 2007.

Ekonomistyrningsverket föreskriver följande med stöd av 13 §
internrevisionsförordningen (2006:1228)

1 §

ALLMÄNNA RÅD

En egeninrättad internrevision, utan regeringens beslut, betraktas inte som en internrevision i denna förordnings mening.

2 §

FÖRESKRIFTER

Internrevisionen skall bedriva en organisatoriskt och, i förhållande till den verksamhet som granskas, även en i övrigt oberoende och objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet. För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet skall internrevisionen vara fristående från den operativa verksamheten och administrativt placerad direkt under myndighetens chef.

Internrevisorer skall avstå från att granska och bedöma verksamhet som de ansvarat för under närmast föregående tolv månaders period. Objektiviteten kan vara begränsad även efter tolv månaders perioden. Detta skall prövas i varje enskilt fall.

Internrevisionschefen skall ha den kompetens som behövs för att kunna fullgöra internrevisionens uppgifter enligt denna förordning, inklusive föreskrifterna och de allmänna råden.

3 §

FÖRESKRIFTER

Internrevisionen skall stödja myndigheten genom att ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv granska och bedöma myndighetens verksamhet, dess

regelefterlevnad samt uppfyllelse av regeringens mål och kraven på en effektiv verksamhet.

ALLMÄNNA RÅD

Internrevisionens granskning och förslag till förbättringar innebär inte att internrevisionen deltar operativt i myndighetens arbete eller att myndighetsledningen fräntas sitt ansvar för processerna för riskhantering, styrning, kontroll och ledning.

4 §

FÖRESKRIFTER

Riskanalysen skall upprättas årligen och omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Riskanalysen skall utgå från såväl myndighetsledningens identifiering av risk som från internrevisionens egen riskbedömning. Utifrån riskanalysen upprättas en revisionsplan.

Med en effektiv verksamhet enligt punkt ett menas en verksamhet där myndigheten med god hushållning av statens medel uppfyller de av regeringen uppsatta målen för verksamheten. Myndigheten skall på ett säkert sätt förvalta statens tillgångar.

Med andra regler enligt punkt två avses även interna regler såsom policy- och styrdokument, riktlinjer, instruktioner eller andra dokument genom vilka myndighetens ledning styr verksamheten.

Den redovisning och rapportering som avses i punkt tre innefattar finansiell rapportering, resultatredovisning och annan återrapportering av verksamheten till regeringen.

ALLMÄNNA RÅD

Vid upprättande av riskanalysen bör all relevant kunskap om risker inom myndigheten användas. Detta innefattar information som erhållits i såväl gransknings- som rådgivningsuppdrag.

I revisionsplanen fastställs internrevisionens mål och inriktning för året samt de granskningsinsatser som krävs för att på ett effektivt och ändamålsenligt sätt uppnå målen. I revisionsplanen bör avsättas tid för uppföljning av åtgärder vidtas med anledning av resultatet av tidigare gjorda granskningar. Vidare bör i planen ingå en sammanställning av internrevisionens totala verksamhet för budgetåret i form av en tidsplan över planerade projekt samt bedömd resursåtgång för varje projekt. I planen bör även tid avsättas för större kända rådgivningsuppdrag samt uppskattad tidsram för övriga rådgivningsuppdrag.

Internrevisionens ansvar enligt punkt tre är att granska den interna styrningen och kontrollen i bokslutsprocessen eller i den process som leder fram till en viss finansiell rapportering.

5 §

FÖRESKRIFTER

Internrevisionen skall bedöma om ett rådgivningsuppdrag ligger inom dess kompetensområde. Uppdraget kan sedan antas med utgångspunkt från dess möjlighet att förbättra riskhanteringen, tillföra värde och förbättra myndighetens verksamhet. Accepterade uppdrag skall inkluderas i revisionsplanen för internrevisionen.

ALLMÄNNA RÅD

Råd och stöd kan lämnas till andra än styrelsen och chefen för myndigheten om detta framgår av riktlinjerna för internrevisionen.

Om oberoendet och objektiviteten gentemot de/den granskade inte kan säkerställas i samband med ett rådgivningsuppdrag bör internrevisionen avstå från att lämna råd. Detta förhållande skall beskrivas och meddelas beställaren av rådgivningstjänsten.

De råd och stöd som internrevisionen ger fräntar inte myndighetsledningen dess ansvar.

6 §

FÖRESKRIFTER

I internrevisionens granskningsområde ingår samtliga händelser av betydelse för den interna styrningen och kontrollen enligt 4 §. Häri ingår även de uppgifter som utförs av annan myndighet.

ALLMÄNNA RÅD

Befogenheten att granska utanför den egna myndigheten styrs av ansvarsområdet för den myndighet vid vilken internrevisionen verkar. Internrevisionen bör i förekommande fall samverka med internrevisionen vid den granskade myndigheten.

Uppgifter utförs av annan myndighet bl. a när en central myndighets regionala verksamhet bedrivs av annan myndighet (exempelvis av länsstyrelser) eller när annan myndighet bereder ärenden under en gentemot EU sektoransvarig myndighet.

7 §

FÖRESKRIFTER

I begreppet god internrevisions- och internrevisorssed ingår att internrevisionen skall vara oberoende och internrevisorerna objektiva i utförandet av sitt arbete. Internrevisionschefen skall rapportera direkt till styrelsen. Internrevisionen

skall utföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring.

Kvalitetssäkringsprogrammet skall inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels årligen genom självutvärdering. Extern bedömning skall genomföras minst en gång vart femte år av kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam.

Internrevisorer skall förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling.

ALLMÄNNA RÅD

Lagar, förordningar, övriga regeringsbeslut samt av Ekonomistyrningsverket utfärdade föreskrifter och allmänna råd som berör myndigheternas internrevision ger uttryck för god internrevisions- och internrevisorssed. För utfyllande tolkning av god internrevisions- och internrevisorssed inom staten kan vägledning i första hand hämtas från allmänt accepterade riktlinjer för yrkesmässig internrevision (the Institute of Internal Auditors Standards) och i andra hand från andra nationella och internationella rekommendationer.

8 §

FÖRESKRIFTER

När internrevisionen är samordnad med annan myndighet kan myndigheten använda internrevisorer som är anställda vid eller arbetar på uppdrag för annan myndighet för att utföra internrevisionsuppdrag. Varje myndighet måste dock upprätta en egen revisionsplan och lämna en egen rapportering om internrevisionens resultat. Även om myndigheten samordnar sin internrevision med annan myndighet skall varje myndighet ha en anställd internrevisionschef.

9 §

FÖRESKRIFTER

Formerna för internrevisionens rapportering skall beslutas av styrelsen och tas in i riktlinjerna för internrevisionen. Av beslutet skall framgå när och hur myndighetens styrelse skall informeras om pågående och avslutade granskningar.

Minst en gång per år skall internrevisionen avge revisionsrapport över revisionsårets iakttagelser och rekommendationer ställd till myndighetens styrelse. I denna rapportering skall också ingå en återrapportering av hur åtgärder avseende internrevisionens tidigare års iakttagelser och rekommendationer har utförts.

Om internrevisionen är utförd med avvikelser från god internrevisionssed skall i rapporteringen informeras om avvikelserna, skälet till den och dess konsekvenser.

Rapporteringen skall grunda sig på internrevisionens dokumenterade granskning. Av dokumentationen över utfört arbete skall tydligt framgå vad som har granskats, hur och när granskningen utförts, vilken omfattning granskningen haft, vilka iakttagelser och bedömningar som gjorts, vilka slutsatser som dragits samt vad som rapporterats och till vem.

10 §

FÖRESKRIFTER

Större förändringar i granskningens omfattning och inriktning kan få till följd att granskningsinsatsen enligt beslutad revisionsplan inte kan genomföras. I de fall sådana större förändringar sker skall en reviderad revisionsplan lämnas till styrelsen för beslut.

ALLMÄNNA RÅD

Riktlinjerna för internrevisionen kan bland annat innehålla

- syfte, befogenhet, ansvar, roll och arbetssätt för internrevisionen
- internrevisionschefens ansvar och roll
- ansvar, roller och samarbetsformer mellan internrevisionen och styrelsen
- former för tillsättning av internrevisionschef
- formerna för rapportering till styrelsen
- riktlinjer för rådgivningsuppdrag
- riktlinjer för kompetensutveckling
- riktlinjer för kvalitetssäkring

11 §

FÖRESKRIFTER

Internrevisionen avgör vilken information som behövs för att fullgöra ett revisionsuppdrag.

Internrevisionen skall identifiera tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar information för att nå målet med uppdraget.

Om internrevisionen är förhindrad att ta del av information som den bedömer vara väsentlig för uppdragets genomförande skall internrevisionen upplysa om detta i sin rapportering och anger hur detta kan ha begränsat granskningen.

ALLMÄNNA RÅD

Bestämmelser om sekretess finns huvudsakligen i sekretesslagen (1980:100).

CECILIA ASTE