

# Regeringsrapport internrevision/ intern styrning och kontroll 2018

Catrin Lind Ebert

2018-04-18

## ESV:s bedömning

- ESV:s uppfattning är att myndigheterna har en betryggande intern styrning och kontroll och att den statliga internrevisionen fungerar väl
- Myndigheterna tillämpar bestämmelserna om intern styrning och kontroll och statlig internrevision i mycket hög utsträckning

# Intern styrning och kontroll (1)

- Myndighetsledningarna intygar att årsredovisningen är rättvisande för verksamheten
- Få myndigheter som redovisar brister (5 myndigheter 2017)
- De flesta myndigheter lämnar en sammanfattande beskrivning av sitt arbete med intern styrning och kontroll
- Hälften av myndigheterna har redovisat risker i verksamheten och även hur dessa risker ska hanteras

## Intern styrning och kontroll (2)

- Myndigheterna har uppgett att de har den formella grunden för en god intern styrning och kontroll
- 80 % av myndigheterna har identifierat risker för otillbörlig påverkan, bedrägerier eller annan oegentlighet
- 90 % har vidtagit åtgärder för att hantera riskerna
- Riskerna för oegentligheter är hänförliga till myndighetsutövning, upphandling och inköp, informationsförsörjning och säkerhet, utbetalningar samt medarbetare

## Intern styrning och kontroll (3)

- Myndigheterna har i stor utsträckning uppgett att de har kontroll över sin it-verksamhet och sin digitalisering.
- ESV gör delvis en annan bedömning i redovisningen av regeringsuppdraget att följa de statliga myndigheternas användning av it och hur myndigheterna tar tillvara digitaliseringens möjligheter.
- ESV anser att myndigheterna behöver stärka sin interna styrning och kontroll inom området
- ESV bedömer att det kan finnas anledning att föra en djupare diskussion i samband med myndighetsdialogerna

## Intern styrning och kontroll (4)

- I fyra fall har myndigheterna svarat att internrevisionen bedömt att myndigheten accepterat för stora risker i verksamheten.

# Internrevisionens förutsättningar

- Internrevisionen organiseras fristående och är självständig i förhållande till den granskade verksamheten.
- Inom de flesta myndigheter godkänner uppdragsgivaren anställningen av internrevisionschefen
- Ca 80 % av internrevisionscheferna har lönesamtal med sin uppdragsgivare
- Nästan alla internrevisioner har en budget för att genomföra granskning enligt revisionsplanen
- Knappt 30 % av myndigheterna har inte gjort en bedömning av internrevisionens resursbehov

## Internrevisionens resurser

- Fem myndigheter med anställd IR-chef har haft en halv årsarbetskraft eller mindre för internrevision (mellan 12-20 timmar/vecka). En myndighet har under stora delar av 2017 saknat anställd IR-chef
- Det handlar huvudsakligen om enmansfunktioner där IR-chefen delar sin tid mellan två myndigheter
- ESV ifrågasätter syftet med att inrätta internrevision är uppfyllt då verksamheten bedrivs med så små resurser. Detta förhållande kan pågå under flera år.
- Regeringen bör ställa krav på tillräckliga resurser, alternativt ompröva kravet på internrevision



# Risikanalyser och oegentligheter

- Alla myndigheter har svarat att internrevisionen granskar utifrån en analys av myndighetens risker
- Alla internrevisionsfunktioner har bedömt risken för oegentligheter i sin riskanalys
- 59 myndigheter har granskat risken som en del i genomförda granskningar och 32 myndigheter som en särskild granskning

# Övergripande omdömen

- Internrevisionen lämnar i stor utsträckning en bedömning av myndighetens interna styrning och kontroll i rapporteringen av de områden som granskats
- Vid internrevisionen inom 12 myndigheter har lämnats ett övergripande omdöme om den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten
- De övergripande omdömena är ofta knutna till myndighetsledningens bedömning i årsredovisningen

# Kompetensförsörjning

Hos hälften av myndigheterna anges att det finns hinder för kompetensförsörjningen, bland annat saknas;

- Internrevisorer med rätt erfarenhet, kompetens och statlig erfarenhet
- It-revisorer

ESV tror att problemen kan minskas med ökad samordning och möjlighet att få undantag från kravet på anställd chef.

## Extern kvalitetssäkring av IR

- 83 procent av internrevisionsfunktioner har genomfört extern kvalitetssäkring inom femårsgränsen
- 11 internrevisionsfunktioner borde ha genomfört extern kvalitetssäkring 2017 eller tidigare
- 14 externa kvalitetssäkringar genomfördes under 2017. 11 myndigheter anlidade ett konsultföretag och 3 använde sig av peer review
- För samtliga 14 internrevisioner har bedömts att bedrivandet står i överensstämmelse med internrevisionsförordningen och god sed
- ESV:s uppfattning är att den externa kvalitetssäkringen bör ses som en del av myndighetens kvalitetsarbete

## Internt kvalitetsarbete

- De flesta internrevisionsfunktioner har former för intern kvalitetssäkring
- 25 procent av myndigheterna har svarat att man inte rapporterar resultatet av den interna kvalitetssäkringen till myndighetsledningen
- 30 procent av myndigheterna har svarat att man saknar en åtgärdsplan för att hantera identifierade brister och förbättringsområden

# Nästa års rapport

- Förslag på frågor eller områden som kan vara intressanta att lyfta i nästa års regeringsrapport.

**Catrin Lind Ebert**

**Catrin.Lind-Ebert@esv.se**