

Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till Internrevisionsförordning (2006:1228)

beslutade den 8 november 2012.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2013.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 13 § internrevisionsförordningen (2006:1228) att föreskrifterna till 4 och 7 §§ i nämnda förordning ska ha följande lydelse samt beslutar om följande allmänna råd till 4 och 7 §§.

4 §

FÖRESKRIFTER

Riskanalysen ska upprättas årligen och vara dokumenterad. Den ska omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Vid upprättande av riskanalysen ska relevant kunskap om risker inom myndigheten användas. Detta innefattar information som erhållits i såväl gransknings- som rådgivningsuppdrag. Riskanalysen ska utgå från såväl myndighetsledningens identifiering, värdering och hantering av risk enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll som från internrevisionens egen riskbedömning.

I riskanalysen ska bland annat risken för bedrägerier och oegentligheter samt risker kopplade till myndighetens informationsteknologi beaktas.

Utifrån riskanalysen ska ett förslag till revisionsplan upprättas. Revisionsplanen ska omfatta samtliga i riskanalysen prioriterade områden.

ALLMÄNNA RÅD

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 även ingå en sammanställning av internrevisionens totala verksamhet för budgetåret i form av en tidsplan över interna aktiviteter, planerade projekt, samt bedömd resursåtgång. I planen bör även avsättas tid för uppföljning av att

åtgärder vidtas med anledning av resultatet av tidigare gjorda granskningar, tid för större kända rådgivningsuppdrag samt uppskattad tidsram för övriga rådgivningsuppdrag.

7 §

FÖRESKRIFTER

I begreppet god internrevisions- och internrevisorssed ingår att internrevisionen ska vara oberoende och internrevisorn objektiv i utförandet av sitt arbete.

Internrevisionen ska utföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring. Kvalitetssäkringsprogrammet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels årligen genom självutvärdering. Den externa bedömningen ska omfatta dels Internrevisionsförordningen (2006:1228), med föreskrifter och allmänna råd, dels allmänt accepterade riktlinjer för yrkesmässig internrevision (the Institute of Internal Auditors Standards). Extern bedömning ska genomföras minst en gång vart femte år av kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam. Den externa granskaren eller granskningsteamet ska ha god erfarenhet av statlig internrevision. Resultatet av den interna och externa kvalitetsbedömningen ska rapporteras till myndighetens ledning.

Internrevisorer ska 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.

Mats Wikström