

Nätverk för intern styrning och kontroll

Nätverksträff 2, 2019-05-28

Patrick Freedman och Karolina Larfors

Dagordning

- ESV: Ändringar i 2:8 FÅB från den 1 januari 2019
 - Regeländringarna
 - ESV:s årliga rapport
- Tullverkets tolkning och tillämpning av 2:8 FÅB i ÅR 2018
- Bensträckare
- Diskussionsfrågor
- Avslutning

Ändrat regelverk i förordningen om årsredovisning och budgetunderlag m.m. från 2019

Regeländringar

- 2:8 förordningen om årsredovisning och budgetunderlag

Ledningen vid de förvaltningsmyndigheter under regeringen som omfattas av förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll ska i anslutning till underskriften i årsredovisningen redovisa en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen **har varit** betryggande under den period som årsredovisningen avser. Om ledningen bedömer att det har funnits brister i den interna styrningen och kontrollen, ska **väsentliga brister** kortfattat redovisas.

Regeländringar (forts.)

- Föreskrifter till 2:8 (del av)
 - Kortfattad redovisning av bristerna och när de har förelegat, i punktform i anslutning till bedömningen
- Allmänna råd till 2:8 (del av)
 - Redovisning av myndighetens interna styrning och kontroll
 - Sammanfattande redovisning av vad som har legat till grund för ledningens bedömning
 - Information om genomförda eller planerade åtgärder för varje redovisad brist
 - Kan ingå: risker av väsentlig betydelse för ledningens ansvar för verksamheten samt åtgärder som vidtas

ESV:s årliga rapport

Internrevision och intern styrning och kontroll 2019, ESV 2019:26

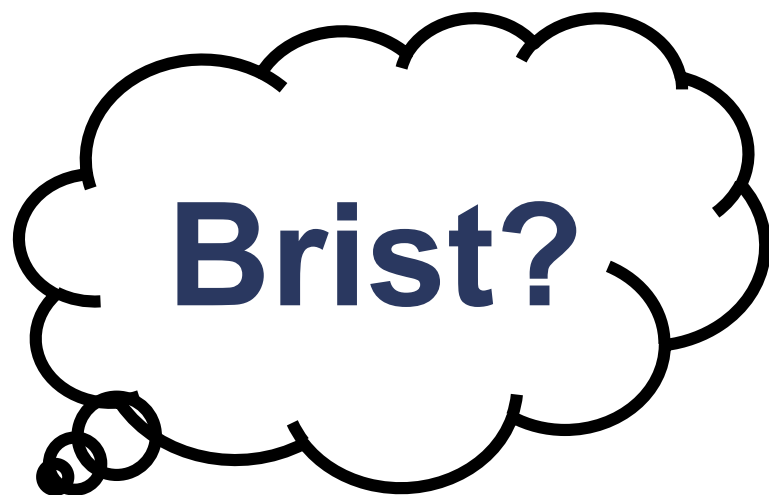
Myndigheternas bedömning

- Myndighetsledningarna har med få undantag säkerställt en betryggande intern styrning och kontroll
- Sju myndigheter redovisar brister
 - Varav tre redovisar perioden som bristerna funnits
- I några fall redovisar myndigheterna [ej väsentliga] brister på andra ställen i årsredovisningen än i anslutning till underskriftsmeningen
- Myndighetsledningens egna avsteg, medvetna och kända, är inte brister i den interna styrningen och kontrollen

Sammanfattande redovisning av arbetet

- De flesta myndigheterna redovisar arbetet med intern styrning och kontroll
 - Två tredjedelar berättar om risker och hur de hanteras
 - Drygt två tredjedelar nämner internrevision som ett underlag för bedömningen av intern styrning och kontroll

Tullverket



Tullverkets tolkning och tillämpning av 2:8 FÅB i ÅR 2018

Petra Johfur, verksamhetscontroller, verksledningsstaben
ESV nätverk för intern styrning och kontroll, 20190528

Årsredovisningens undertecknande

Jag bedömer att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten har varit betryggande under den period som årsredovisningen avser.

Jag intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm den 21 februari 2019



Charlotte Svensson
Generaltulldirektör

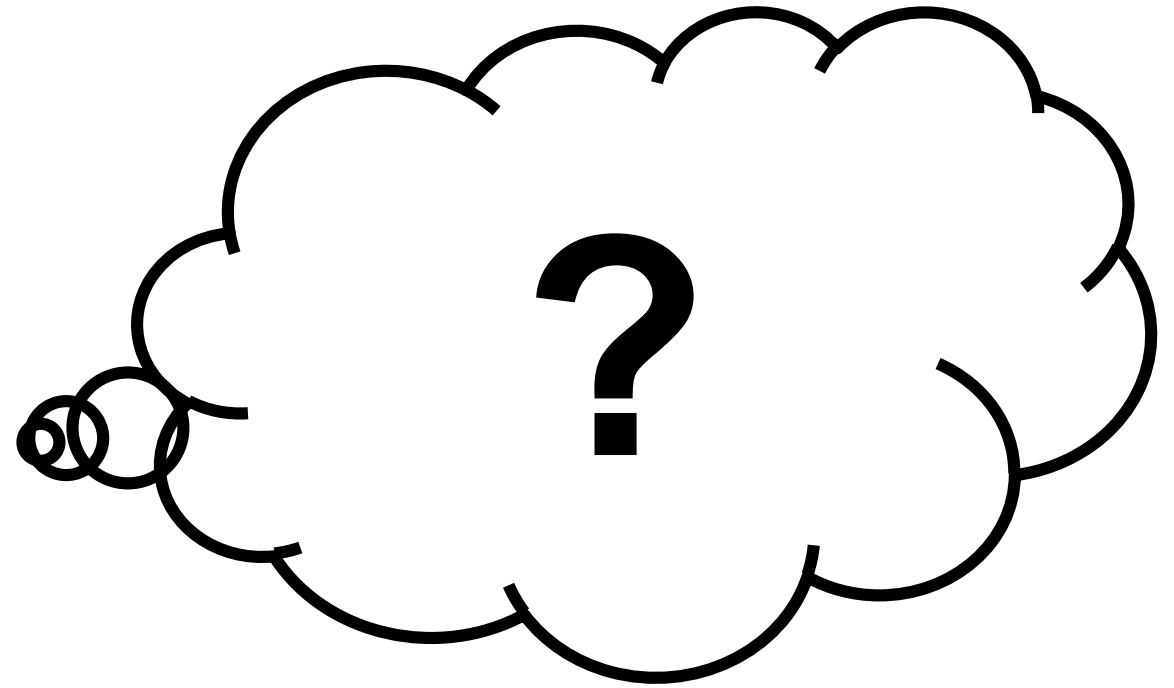
Tolkningen av nya 2:8 FÅB i ÅR 2018

**Vad ska vi
redovisa?**

**HUR ska vi
redovisa?**

Oklarheter

- brist i resultat eller brist i intern styrning och kontroll
- väsentlig brist
- period när bristen har förelegat



Brister under 2018

- Administrativa misstag – återbetalning av 40 miljoner till EU
- Uppbörd av mervärdeskatt vid privatimport i postförsändelser från t.ex. Kina
- Kritik från Säkerhets- och integritetsskyddsnämnden avseende handläggning av ärenden 2017.



Hur intyga väsentlig brist i ISK?

Jag bedömer att det har funnits brister i den interna styrningen och kontrollen under den period som årsredovisningen avser enligt följande:

- *Dokumentation och kommunikation av åtgärder till följd av extern tillsyn har inte skett i enlighet med rutinerna under perioden maj – december 2018.*



Intyga brister i resultat?

Jag bedömer att det har funnits brister i den interna styrningen och kontrollen under den period som årsredovisningen avser enligt följande:

- *Brister i uppbörd av ärenden om omprövning av förmånsyrkanden inkomna i efterhand till och med juni 2018,*
- *Brister i uppbörd av mervärdeskatt för lågvärdeförsändelser från tredje land har förelegat fram till 1 mars,*
- *Brister och felaktigheter i Tullverkets hantering av inhämtning av uppgifter om elektronisk kommunikation har förelegat fram till mitten av maj månad.*



Slutsatser

- Det måste framgå tydligt vad bristen avser oavsett om den ska ingå i intygandet eller inte
- Redovisa hanteringen av de väsentliga bristerna i resultat under avsnittet Intern styrning och kontroll.
- Beskriva vår tolkning av 2:8 FÅB under avsnittet Intern styrning och kontroll
- Låt praxis utvisa hur 2:8 FÅB ska tolkas.



Årsredovisningens undertecknande

Jag bedömer att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten har varit betryggande under den period som årsredovisningen avser.

Jag intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm den 21 februari 2019



Charlotte Svensson
Generaltulldirektör

Diskussionsfrågor

Att diskutera

- Vilka förändringar har det ändrade regelverket medfört?
- Hur har myndigheterna resonerat kring exempelvis redovisning av brister och risker?
- Vilket underlag har myndighetsledningen haft för att bedöma den interna styrningen och kontrollen?
- Reflektioner utifrån exemplet Tullverket?

Gruppdiskussion pågår!

Återkoppling i storgrupp

- Vilka förändringar har det ändrade regelverket medfört?
- Hur har myndigheterna resonerat kring exempelvis redovisning av brister och risker?
- Vilket underlag har myndighetsledningen haft för att bedöma den interna styrningen och kontrollen?
- Reflektioner utifrån exemplet Tullverket?

Höstens möten

- September
 - Intern styrning och kontroll – förebygga korruption och oegentligheter
 - Statskontoret + någon myndighet?
- November (preliminärt)
 - Intern styrning och kontroll i årsredovisningen för 2019
 - Bedöma och redovisa utifrån ändrad förordning om intern styrning och kontroll
 - Någon myndighet?
- Ändrade möjligheter att webbsända

Glad sommar!

Önskar ESV

