

Vad är brist i intern styrning och kontroll?

*...och hur skiljer sig brist från risk och fel
i verksamheten?*

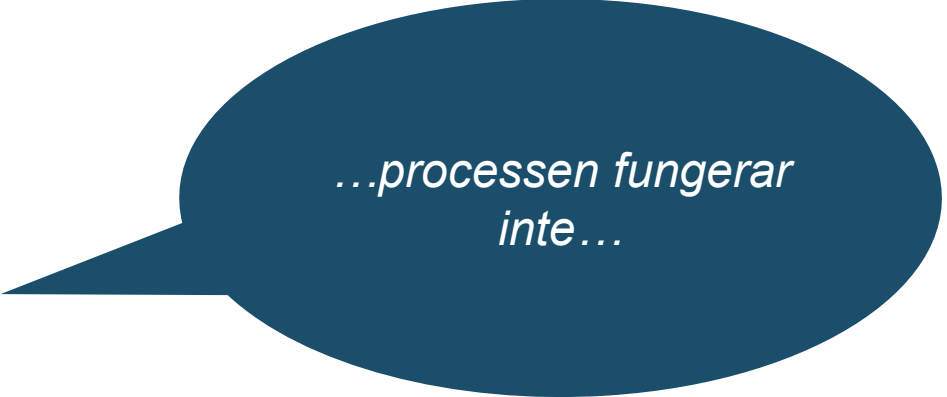
Dagens nätverksträff

- 09.30 Inledning
- 09.45 Samtal i grupp
- 10.30 Återsamling i storgrupp
- 11.00 Avslutning

Vad är brist?

När det finns avvikelser

- god intern miljö
- förebygga oegentligheter
- aktuella risker
- vidtar nödvändiga åtgärder
- avvägning mellan kostnad och nytta
- uppföljning och bedömning



*...processen fungerar
inte...*

Vad är väsentlig brist?

*...om
myndighetsledningen
tappar kontrollen...*

...för regeringens uppföljning, prövning eller budgetering av myndighetens verksamhet

...betydelse för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten

...om ett utelämnande eller en felaktighet kan påverka de beslut som användaren fattar på basis av informationen i årsredovisningen

...när det blir fel

fel i verksamheten kan vara inom den accepterade risken
ingen brist, hur illa felet än gör



...när risken är hög

hög risk i verksamheten kan vara accepterad
ingen brist, hur skrämmande risken än är



Redovisa brist

Vad bristen är

*...nödvändiga åtgärder vidtas inte
för att hantera risken för ...*

När bristen funnits

...har funnits under året.

Genomförda eller planerade åtgärder

Ändrad bedömning efter årets slut



Samtal i grupp

- Är det en brist som redovisas?
 - Om nej, vad är det då?
 - Om ja, ger den kortfattade redovisningen i punktform med eventuellt redovisade vidtagna eller planerade åtgärder underlag för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten?
- Vilken information tycker ni att en bristredovisning (kortfattat i punktform) bör innehålla för att ge regeringen en tillförlitlig och rättvisande bild av intern styrning och kontroll, och varför?

esv

EKONOMISTYRNINGSVKERT