

Den statliga internrevisionen och myndigheternas interna styrning och kontroll 2020

Annika Alexandersson

Patrick Freedman

Tomas Kjerf

Årlig rapportering till regeringen

- ESV ska årligen, senast den sista mars, lämna en redovisning för den statliga internrevisionen och myndigheternas interna styrning och kontroll. Rapporten avser föregående år, dvs 2020
- Syftet är att ge regeringen det underlag som behövs för att bedöma om den interna styrningen och kontrollen i statsförvaltningen är betryggande
- Underlag utgörs av en enkät till myndigheterna, myndigheternas årsredovisningar, externa kvalitetssäkringar av internrevisionen samt andra tillgängliga granskningsrapporter

Vilka myndigheter berörs?

- Alla myndigheter omfattas av intern styrning och kontroll, men alla ska inte tillämpa det utökade regelverket.
- Totalt finns det 211 myndigheter i statsredovisningen. Alla myndigheter ska ha en god intern styrning och kontroll även om de inte omfattas av de utökade kraven.
- Myndigheter med internrevision ska tillämpa förordningen om intern styrning och kontroll, internrevisionsförordningen och 2 kap. 8 § tredje stycket förordningen om årsredovisning och budgetunderlag
- Myndighetsledningen i berörda myndigheter ska lämna en bedömning av myndighetens interna styrning och kontroll i årsredovisningen

Hur många myndigheter berörs?

- 71 myndigheter omfattas av de utökade kraven på intern styrning och kontroll, men från en myndighet hämtas ingen information in då informationen bedömts vara konfidentiell. Underlaget för analys avser i de flesta fall 70 myndigheter
- 70 myndigheterna motsvarar cirka 95 procent av statsbudgetens omsättningen.
- 41 myndigheter har styrelse och 30 är enrådighetsmyndigheter

De 70 myndigheterna har en god intern styrning och kontroll

ESV bedömer att den interna styrningen och kontrollen är betryggande

- Internrevisionsmyndigheterna har i stor utsträckning uppgivit att man följer gällande regelverk
- Uppgifterna som lämnas i årsredovisningarna motsvarar kraven i regelverket. 66 av 70 myndigheter har intygat i årsredovisningen att deras interna styrning och kontroll är betryggande
- Alla förvaltningsmyndigheter omfattas inte av de utökade bestämmelserna om intern styrning och kontroll. Väsentliga brister i den interna styrningen och kontrollen bör dock uppfattas som väsentlig information för regeringens uppföljning och prövning av myndigheten och ska därför redovisas i årsredovisningen. ESV har vid en sökning i årsredovisningarna inte identifierat någon myndighet som har redovisat sådana brister

Brister i intern styrning och kontroll

Fyra myndighetsledningarna har i årsredovisningen bedömt att det har funnits brister i den interna styrningen och kontrollen. Det som brustit hos myndigheterna i den interna styrningen och kontrollen är:

- Brist vid en region vad gäller avsaknad av aktuell riskanalys för verksamheten samt dokumentation av riskanalys och åtgärder
- Åtgärdande av risker inom regelefterlevnad
- Fakturering och värdeöverföring
- Avsteg från upprättade rutiner och processer inom ramen för aktiverad särskild organisation

Den statliga internrevisionen

ESV gör bedömningen att den statliga internrevisionen fungerar väl och att internrevisionens arbete är till nytta för myndighetsledningen i arbetet med att förbättra myndighetens interna styrning och kontroll

- Internrevisionens iakttagelser och rekommendationer tas om hand av myndighetsledningen
- Det är ovanligt att internrevisionen inte lämnar råd och stöd och det finns en stor bredd vad gäller områden där stöd lämnas
- Fler internrevisionsfunktioner lämnar övergripande omdömen om ISK. Lämnas oftast i granskningsrapporter över det område som granskats. Kan även lämnas som ett övergripande omdöme över den verksamhet som internrevisionen har inhämtat kunskap om under året

Internrevision med god kvalité

- Myndigheterna upprätthåller och förbättrar kvaliteten i sin internrevision genom ett program för intern och extern kvalitetssäkring
- En mycket hög andel av internrevisionsfunktionerna genomför återkommande (vart femte år) en extern kvalitetssäkring
- De internrevisionsfunktioner som genomförde en extern kvalitetssäkring under 2020 erhöill bedömningen att verksamheten bedrevs i enlighet med internrevisionsförordningen med föreskrifter och allmänna råd, samt IIA:s riktlinjer för yrkesmässig internrevision

Den statliga internrevisionens resurser

- Resurserna för internrevision, beräknat som årsarbetskrafter, är i stort sett oförändrat jämfört med föregående år
- Antalet myndigheter med enmansfunktioner kan beräknas till 40 (av 70). Av dessa är det 13 myndigheter som har använt mindre än en årsarbetskraft för internrevision
- Många små internrevisionsfunktioner ger ett stort personberoende

Tack för i dag!