



Länsstyrelsen i Stockholms län
104 22 Stockholm

Datum 2008-10-29
Dnr 32-2008-0533

Granskning av internrevision

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Länsstyrelsen i Stockholms län granskat internrevisionen.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa länsstyrelsens uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2008-11-28 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Riktlinjer och beslut

Enligt Internrevisionsförordningen (2006:1228) 10, 12 §§ framgår att myndighetens ledning (styrelsen eller, om styrelse saknas, chefen) skall besluta om riktlinjer för internrevisionen, revisionsplan för internrevisionen, och åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Vår granskning har visat att det finns vissa brister i den interna styrningen av myndighetens internrevisionsfunktion. Bl.a. kan vi notera att vid granskningstillfället, i slutet av september, saknades beslut om:

- riktlinjer för former för internrevisionens återrapportering, befogenheter, ansvar, roll och arbetssätt.
- 2008 års revisionsplan, vilken reglerar vad som ska granskas,

ESV:s allmänna råd till 10§ anger att riktlinjerna kan innehålla beskrivning av:

- syfte, befogenhet, ansvar, roll och arbetssätt för internrevisionen,
- internrevisionschefens ansvar och roll,
- ansvar, roller och samarbetsformer mellan internrevisionen och styrelsen,
- former för tillsättning av internrevisionschef,
- former för rapportering till styrelsen,
- riktlinjer för rådgivningsuppdrag,
- riktlinjer för kompetensutveckling,
- riktlinjer för kvalitetssäkring



Vår bedömning är att utarbetade, beslutade och implementerade riktlinjer och en årlig beslutad och genomförd revisionsplan är väsentliga förutsättningar för en väl fungerande internrevision.

Riksrevisionen *rekommenderar* att länsstyrelsen beslutar och implementerar riktlinjer för och årlig revisionsplan för internrevisionen.

Rapportering och dokumentation

Av Internrevisionsförordningens 9 § framgår att resultatet av internrevisionens granskning skall redovisas i form av iakttagelser och rekommendationer. Dessa skall rapporteras till styrelse eller, om styrelse saknas, myndighetens chef.

Enligt ESV:s föreskrifter till 9§ skall internrevisionen minst en gång per år avge en skriftlig revisionsrapport till styrelsen. I denna rapport skall också ingå en åiterrapportering av hur åtgärder avseende internrevisionens tidigare års iakttagelser och rekommendationer har utförts. Att denna årliga rapport upprättas och bedöms är en förutsättning för kvalitetssäkringen av internrevisionen och för att en uppföljning av internrevisionens arbete skall kunna göras. Denna årliga rapport har internrevisionen inte avgivit de senaste två åren. Därmed saknas även ledningens beslut avseende internrevisionens iakttagelser och rekommendationer. Internrevisionens egen uppföljning av myndighetens vidtagna åtgärder dokumenteras inte heller.

Vår bedömning är att den bristande styrningen och uppföljningen, som vi konstaterat, försämrar ledningens förmåga att fånga upp väsentliga iakttagelser och risker i myndighetens verksamhet. Därigenom försämras även ledningens möjligheter att följa upp och vidta åtgärder.

Riksrevisionen *rekommenderar* även att internrevisionen upprättar en skriftlig revisionsrapport årligen, samt att ledningen följer upp denna rapport och bedömer internrevisionens arbete.

Ansvarig revisor Bertil Forsslundh har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Eva Maria Simma har varit föredragande.


Bertil Forsslundh


Eva Maria Simma

Kopia för kännedom:

Regeringen

Ekonomistyrningsverket, Avd. för redovisning och internrevision