



**Tullverket**  
**Box 12854**  
**112 98 Stockholm**

Datum 2011-05-10  
Dnr 32-2010-0581

## Intern kontrollmiljö - Tullrevisionen

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen 2010 granskat den interna kontrollmiljön inom tullrevisionen vid Tullverket. Tullrevision är en av de fyra typerna av efterkontroller inom Tullverket med syfte att säkerställa en riktig uppbörd. Granskningen har utförts genom intervjuer med operativa chefer och revisorer hos tullrevisionen samt dokumentstudier.

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

Riksrevisionen önskar information om vilka åtgärder Tullverket avser att vidta med anledning av iakttagelserna i denna rapport.

## Brister i enhetlighet och uppdatering av rutinbeskrivningar

Enligt myndighetsförordningen (2007:515) 4§ p.4 skall myndighetens ledning ”säkerställa att det vid myndigheten finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt”.

Grundläggande krav på god intern styrning och kontroll är att väsentliga processer har definierats, utformats och fastställts av organisationen. Fastställda skriftliga interna styrdokument som reglerar ansvar och befogenheter för genomförandet samt uppföljning och kontroll ska finnas. Interna styrdokument och instruktioner utgör ett värdefullt stöd i arbetet, i synnerhet i arbetsuppgifter som inte är vanligt förekommande. I det fall styrdokument saknas eller inte implementerats finns risk att nödvändiga moment och kontroller inte utförs.

Riksrevisionens granskning av tullrevisionen visar att det finns ett stort antal rutinbeskrivningar för verksamheten. De befintliga rutinbeskrivningarna har dock inte en enhetlig uppställningsform och innehåll vilket skapar en osäkerhet om statusen på de olika rutinbeskrivningarna. Det saknas vidare rutin för systematisk uppdatering och fastställande av befintliga rutinbeskrivningar. Detta i syfte att säkerställa att rutinerna är i enlighet med ledningens intentioner.

### *Rekommendation*

Det har i granskningen konstaterats att en översyn pågår av samtliga rutinbeskrivningar inom tullrevisionen. Riksrevisionen rekommenderar Tullverket att i översynsarbetet utarbeta en enhetlig innehållsmässig form för de olika rutinbeskrivningarna. Tullverket rekommenderas vidare införa rutin



för systematisk uppdatering av rutinbeskrivningar. Riksrevisionen bedömer det som lämpligt att ansvaret för att rutinbeskrivningarna hålls uppdaterade och fastställda finns hos en uttalad befattning inom tullrevisionen.

### **Brister i kvalitetssäkringsrutiner**

De avstämningar som sker mellan tullrevisor och operativ chef har i granskningen lyfts fram som viktiga moment i kvalitetssäkringen av tullrevisioner. Det är dock inte klargjort i något styrdokument/rutinbeskrivning vid vilka tillfällen som avstämningar ska ske mellan revisor och chef, samt vilka moment denna kvalitetssäkring ska omfatta. Det finns vidare inte något krav på dokumentation av avstämningen.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Tullverket att göra en översyn av behov och utveckling av kvalitetssäkringsrutiner för tullrevisionen. Arbetet bör utmynna i ett ställningstagande från ledningen om vilken internkontroll som bedöms nödvändig för att tillförsäkra en tillräckligt hög kvalitet i tullrevisionen. Avseende avstämningsmomenten mellan chef och revisor skulle detta innebära beslut i ett styrdokument om antalet avstämningsstillfällen, vilka kvalitetssäkringsmoment som avstämningen ska omfatta samt krav på att avstämningsarna dokumenteras.

### **Brister i efterkontroll och utvärdering av genomförda tullrevisioner**

Det har i granskningen framkommit att det inte sker någon systematisk uppföljning av att de interna rutiner som finns för tullrevisioner efterlevs.

Det finns en checklista framtaget för intern utvärdering efter varje tullrevision. Denna checklista används dock inte, varför tullrevisionen saknar en fungerande rutin för att ta tillvara erfarenheterna från genomförda revisioner.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Tullverket att införa en rutin för systematisk uppföljning av avslutade tullrevisioner. Detta kan exempelvis ske genom stickprovsvisa kvalitetsgranskningar av avslutade tullrevisioner.

Tullverket rekommenderas införa en rutin för att ta tillvara erfarenheterna från genomförda tullrevisioner, t.ex. genom att teckna ned dem i ett "levande" dokument som fylls på med lärdomar från genomförda revisioner, som dessutom är tillgängligt för alla som arbetar inom tullrevisionen.

Ansvarig revisor Lars Nordstrand har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Ertan Fiskin har varit föredragande.

Lars Nordstrand

Ertan Fiskin

#### Kopia för kännedom:

Regeringen