



Internrevisorerna
The Institute of Internal Auditors

ESV:s rapport Utvecklad intern styrning och kontroll (ESV 2018:20)

Remissvar från Internrevisorerna IIA Sweden

Om IIA Sweden

Internrevisorerna IIA Sweden är den svenska branschorganisationen för yrkesverksamma internrevisorer. Vi är det svenska institutet i Institute of Internal Auditors (IIA), en global organisation som verkar för att främja värdeskapande internrevision.

Sammanfattning

Den viktigaste ändringen som behöver göras i förslaget enligt IIA Swedens mening avser förslag 4 om arbetet mot oegentligheter. Det är viktigt att värna om den riskbaserade arbetsmetoden. Oegentligheter är en viktig risk för alla verksamheter och ingår som en naturlig del av riskbedömningen. Att särreglera en viss risk på det sätt som föreslås i en förordning kan innebära att risken för oegentligheter får ett oproportionerligt stort utrymme på bekostnad av andra risker. Därför föreslås att stycket om oegentligheter tas bort.

I den mån stycket finns kvar avråder IIA Sweden med bestämdhet från att använda ordet "skyddas". Ordet kan misstolkas så att processen ska leda till ett fullständigt skydd mot oegentligheter vilket varken är möjligt eller, med hänsyn till de resurser och begränsningar det skulle innebära, önskvärt. I den mån oegentligheter ska specificeras särskilt i förordningstexten måste ordet skyddas formuleras om i IIA Swedens mening.

Vidare föreslås särskilt att internrevisionens roll och uppdrag förtydligas i 4 § Internrevisionsförordningen för att bättre överensstämja med internationell god sed.

Flera av förslagen innehåller värdeord som kommer att behöva förtydligas i vägledningar och ställningstaganden för att förordningstexten ska tillämpas i enlighet med intentionen. Ett exempel är förslaget om 6 § att dokumentation krävs "...i den utsträckning som myndigheten behöver..." fler exempel är "god intern miljö" och "väsentlig risk" i § 2. IIA Sweden noterar att vägledningar och utbildningar på området är nödvändiga för att förslagen ska få önskad effekt och för att missförstånd ska undvikas.

I övrigt finns IIA Swedens förslag och kommentarer till förslagen nedan i den mån IIA Swedens uppfattning avviker från förslagen i rapporten. Övriga förslag ställer sig IIA Sweden positiv till.

Förslag 2 – Koppling till verksamhetens mål

IIA Sweden ställer sig positiv till att förordningstexten tydligt hänvisar till verksamhetens syfte och mål. I och med detta förtydligande kan myndighetens process för verksamhetsplanering ses som en integrerad del av processen för intern styrning och kontroll.

IIA Swedens förslag är dock att även behålla den tidigare hänvisningen till 3 § Myndighetsförordningen för att undvika risk för missförstånd att processerna inte längre omfattar kraven i Myndighetsförordningen.

IIA Swedens förslag:

2 § Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter och når verksamhetens mål, samt fullgör de krav som framgår av 3 § Myndighetsförordningen. Den interna styrningen och kontrollen omfattar och ska vara en integrerad del av hela verksamheten inklusive utlagda delar.

Myndighetsledningen ansvarar för att den interna styrningen och kontrollen är utformad och fungerar på ett ändamålsenligt sätt.

Förslag 4 – Arbetet mot oegentligheter och förordningen om intern styrning och kontroll

Arbetet mot oegentligheter är ett viktigt område inom alla typer av organisationer, men det bör enligt IIA Swedens mening inte särskilt regleras i förordningstexten. Det är viktigt att värna om den riskbaserade arbetsmetoden och att hålla en tydlig linje i att det är myndighetsledningens ansvar att bedöma myndighetens riskbild, riskaptit och vilka åtgärder som behövs för att hantera riskerna. Om lagstiftaren reglerar ett visst riskområde i förordningstexten finns risk för otydlighet i denna arbetsfördelning vilket kan medföra att det särreglerade riskområdet får oproportionerligt stort utrymme i myndigheternas riskbedömning och åtgärdsplan.

Enligt IIA Sweden är det tillräckligt att myndighetsledningens ansvar för intern styrning och kontroll, riskbedömning och intern miljö förtydligas i förordningen. Tillägget om oegentligheter bör tas bort helt då risken för oegentligheter redan är en naturlig del i riskbedömningen.

I den mån tillägget blir kvar, behöver uttrycket "skyddas" tas bort eller omformuleras i förordningstexten. Ordet "skyddas" riskerar att tolkas så att processen ska ge ett fullgott skydd mot oegentligheter, något som inte är praktiskt möjligt utan att avsevärt begränsa och hindra verksamheten. IIA Sweden avråder med bestämdhet att använda uttrycket "skyddas" i förordningstexten.

I den mån tillägget är kvar föreslås följande formulering:

Processen ska bedrivas så att risken för oegentligheter bedöms och hanteras på ett lämpligt sätt.

Förslag 5 – Bredare fokus för riskanalysen

IIA Sweden är tveksam till att bredda begreppet risk i riskanalysen till att även beakta möjligheter.

Som nämnts ovan är IIA Sweden positiv till tydliggörande av att processen för intern styrning och kontroll även innefattar säkerställande av verksamhetens mål och på så sätt integrerar myndighetens verksamhetsplanering. I samband med verksamhetsplaneringen sätts verksamhetens mål och möjligheter identifieras. Med mål och möjligheter som utgångspunkt utförs därefter riskanalysen där risker för att inte nå målen eller uppfylla övriga myndighetskrav identifieras.

Då möjligheter beaktas i samband med verksamhetsplaneringen anser IIA Sweden att riskanalysen endast bör beakta risk för att verksamheten inte fullgör sina skyldigheter eller når sina mål.

IIA Swedens förslag:

Förslag: 3 § ändras så att en riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör väsentlig risk för att myndigheten inte fullgör sina uppgifter eller når verksamhetens mål. ~~Risken för att myndigheten inte fullgör sina uppgifter eller når verksamhetens mål. Riskanalysen får även beakta omständigheter som ger ökad möjlighet att fullgöra myndighetens uppgifter och nå verksamhetens mål.~~

Förslag 9 – Följdändringar i andra förordningar

Enligt *International Professional Practices Framework* (IPPF) är internrevisionens uppdrag

"Att utveckla och skydda organisatoriska värden genom att tillhandahålla riskbaserad och objektiv försäkran, rådgivning och insikt."

IIA Sweden rekommenderar därför att 4 § Internrevisionsförordningen utformas för att inbegripa hela internrevisionens uppdrag och inte endast granskningen.

IIA Swedens förslag:

Internrevisionen ska tillhandahålla riskbaserad och objektiv försäkring, rådgivning och insikt till myndighetsledningen om myndighetens interna styrning och kontroll. Syftet med internrevisionen är att stödja myndighetsledningen i dess arbete att fullgöra sina uppgifter och nå verksamhetens mål.