

Finansutskottets betänkande 2018/19:FiU27

Riksrevisionens årsredovisning för 2018

Sammanfattning

Riksrevisionen har överlämnat sin årsredovisning för 2018 (redog. 2018/19:RR1) till riksdagen. Utskottet konstaterar att den anlitade revisorn bedömer att Riksrevisionens årsredovisning i alla väsentliga avseenden är rättvisande. Efter avslutad revision föreslår utskottet att riksdagen lägger Riksrevisionens årsredovisning för 2018 till handlingarna.

Utskottet saknar den redovisning av användningen av externa konsulter i årsredovisningen som utskottet begärde 2008, och ser fram emot en sådan redovisning i Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Utskottet har tagit del av Riksrevisionens uppföljningsrapport 2019. Utskottet ser med tillfredsställelse på att Riksrevisionen under året arbetat med att fånga in resultatet av den årliga revisionens förebyggande arbete och redovisat detta i uppföljningsrapporten.

Behandlade förslag

Redogörelse 2018/19:RR1 Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut3

Redogörelse för ärendet4

Utskottets överväganden5

 Riksrevisionens årsredovisning för 2018.....5

Bilaga 1

Förteckning över behandlade förslag.....21

 Redogörelsen.....21

Bilaga 2

Externrevisorers revisionsberättelse.....22

Tabeller

Tabell 1 Anslagsredovisning för 20186

Tabell 2 Kostnader för verksamhetsgrenarna 2016–2018.....6

Tabell 3 Resultat inom årlig revision 2016–20188

Tabell 4 Inriktningen på effektivitetsrevisionens granskningar8

Tabell 5 Kostnader för och genomsnittlig insats per
granskningsrapport9

Tabell 6 Kostnader för verksamhetsgrenen Nationellt revisionsorgan11

Tabell 7 Kostnader för verksamhetsgrenen Internationellt
utvecklingssamarbete.....12

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Riksrevisionens årsredovisning för 2018

Riksdagen lägger redogörelse 2018/19:RR1 till handlingarna.

Stockholm den 25 april 2019

På finansutskottets vägnar

Fredrik Olovsson

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Fredrik Olovsson (S), Elisabeth Svantesson (M), Gunilla Carlsson (S), Edward Riedl (M), Adnan Dibrani (S), Emil Källström (C), Ulla Andersson (V), Jan Ericson (M), Dennis Dioukarev (SD), Ingela Nylund Watz (S), Jakob Forssmed (KD), Ingemar Nilsson (S), Johan Pehrson (L), Sven-Olof Sällström (SD), Karolina Skog (MP), Mattias Karlsson i Luleå (M) och Charlotte Quensel (SD).

Redogörelse för ärendet

Riksrevisionen ska enligt lagen (2016:1091) om budget och administration för riksdagens myndigheter lämna en årsredovisning till riksdagen senast den 22 februari. Enligt lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen ska riksrevisorerna med administrativt ansvar besluta om årsredovisningen. Den 20 februari 2019 lämnades årsredovisningen för 2018 till riksdagen (redog. 2018/19:RR1). I årsredovisningen lämnas ett intygande av riksrevisorerna med administrativt ansvar om att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning. Riksrevisorerna med administrativt ansvar bedömer vidare att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten är betryggande.

Ingen motion har väckts med anledning av redogörelsen.

Revision av Riksrevisionens årsredovisning har utförts av revisionsbyrån KPMG AB. Revisionsberättelsen kom in till finansutskottet den 19 mars 2019 (dnr 1929-2018/19).

Riksrevisionen har också lämnat in Uppföljningsrapport 2019 till finansutskottet. Den är inte något formellt riksdagsärende. Uppföljningsrapporten ger utskottet underlag för att bedöma Riksrevisionens resultat.

Som ett led i beredningen av ärendet höll finansutskottet den 2 april 2019 en intern utfrågning med Stefan Lundgren som är riksrevisor med administrativt ansvar.

Utskottets överväganden

Riksrevisionens årsredovisning för 2018

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen lägger redogörelsen om Riksrevisionens årsredovisning för 2018 till handlingarna.

Redogörelsen

I sitt förord till årsredovisningen konstaterar riksrevisorn med administrativt ansvar, Stefan Lundgren, att riksrevisorerna under 2018 fortsatt att arbeta för att återupprätta förtroendet för Riksrevisionen och att myndigheten har återhämtat sig efter den tidigare förtroendekrisen.

Enligt förordet har Riksrevisionen under 2018 presterat enligt sitt uppdrag med goda resultat. Den årliga revisionen av myndigheternas årsredovisningar 2017 slutfördes på utsatt tid och i enlighet med god revisionsd. Inom effektivitetsrevisionen publicerades 35 granskningsrapporter, i huvudsak i enlighet med granskningsplanen 2017/18. Inom den internationella samverkan låg Riksrevisionens aktivitetsnivå 2018 på ungefär samma nivå 2017. Inom ramen för det internationella utvecklingssamarbetet har Riksrevisionen ingått avtal med två nya samarbetsländer.

Intern styrning och kontroll

För de övergripande verksamhetsrisker som i riskanalysen 2017 fick ett högt riskvärde vidtogs åtgärder för att minska värdet under 2018. Riksrevisionen har under året arbetat med att minimera riskerna på följande områden:

- otillräcklig efterlevnad av regler: hantering av allmänna handlingar och sekretess
- otillräcklig efterlevnad av regler: bisysslor
- brister i krisberedskap och brist i kommunikation vid kris
- otillräcklig efterlevnad av dataskyddsförordningen
- brister i resurser och kontinuitet på ekonomienheten.

Åtgärderna som vidtagits under 2018 har haft en påverkan på majoriteten av riskerna, och för de övriga fortsätter förbättringsarbetet under 2019.

I årsredovisningen konstateras att det finns områden inom myndigheten där bedömningen är att den interna styrningen och kontrollen i allt väsentligt är betryggande, men att ett antal förbättringar behöver genomföras. Det handlar bl.a. om strategiskt säkerhetsarbete, en god offentlighetsstruktur och upphandlingar.

Anslagsförbrukning och kostnadsutveckling

Anslagsförbrukningen 2018 på förvaltningsanslaget var ca 335 miljoner kronor, vilket innebär att anslagskrediten utnyttjades med 2,2 miljoner kronor (se tabell 1).

På Riksrevisionens anslag för internationellt utvecklingsarbete var anslagsförbrukningen ca 47 miljoner kronor, vilket innebär ett utgående anslagssparande på 1,1 miljoner kronor.

Tabell 1 Anslagsredovisning för 2018

Tusental kronor

Anslag	Ingående anslags- sparande	Anvisade medel	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Årets utfall	Utgående anslags- sparande
<i>Utgiftsområde 2</i>						
1:15 Riksrevisionen	3 553	329 737	–	333 290	335 495	–2 205
<i>Utgiftsområde 7</i>						
1:5 Internationellt utvecklingssamarbete	–1 424	50 000	–	48 576	47 433	1 133
Totalt	2 129	379 737	–	381 866	382 938	–1 072

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Verksamhetens kostnader ökade med 3,5 miljoner kronor jämfört med föregående år, och förklaras i huvudsak av ökade kostnader för personal jämfört med 2017.

Tabell 2 Kostnader för verksamhetsgrenarna 2016–2018

Tusental kronor

	2018	2017	2016
Årlig revision	168 441	166 443	160 529
Effektivitetsrevision	152 212	148 026	140 796
Nationellt revisionsorgan	14 162	14 900	17 453
Internationellt utvecklingssamarbete	41 173	43 062	40 893
Totalt	375 998	372 431	359 671

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Verksamhetsgren: Årlig revision

Revisionen av myndigheternas årsredovisningar ska utföras i enlighet med internationella standarder som ger uttryck för god revisionssed och att revisionsberättelserna ska lämnas i tid. Den årliga revisionen arbetar även förebyggande genom att ha en löpande dialog med myndighetsledningarna om de brister som Riksrevisionen identifierar under granskningen. Detta arbetssätt ökar myndighetens möjlighet att åtgärda väsentliga fel innan årsredovisningen lämnas.

Resultat och bedömning

Under 2018 slutförde Riksrevisionen granskningen av myndighetens årsredovisningar för räkenskapsåret 2017. I samband med det lämnades 228 revisionsberättelser. Sammanlagt 14 myndigheter fick ett modifierat uttalande i sina respektive revisionsberättelser, och en myndighet fick fler än ett modifierat uttalande i sin revisionsberättelse. Den vanligaste orsaken till modifieringar är att anslag eller bemyndiganden överskridits. Detta påverkar om anslag och inkomster i allt väsentligt använts i enlighet med de ändamål som riksdagen beslutat om och i enlighet med tillämpade föreskrifter. Uttalandet och den granskning som görs mot det svarar mot Riksrevisionens uppgift att uttala sig om huruvida ledningens förvaltning följer tillämpliga regelverk.

För räkenskapsåret 2017 lämnade Riksrevisionen även elva upplysningar i revisionsberättelserna. Upplysningar lämnas när det finns sådant som myndigheten bedömer som viktigt för att kunna förstå årsredovisningen. Den vanligaste orsaken till upplysningar i revisionsberättelsen är oklarheter i frågor om tillämpning av full kostnadstäckning i avgiftsbelagd verksamhet utifrån 5 § avgiftsförordningen (1992:191).

Kvalitetsarbete

Den årliga revisionens kvalitetsarbete bedrivs i enlighet med internationella standarder för kvalitet i finansiella revisioner och innefattar både åtgärder i fråga om kvalitetssäkring och kvalitetskontroller i efterhand. Under 2018 kontrollerades nio ansvariga revisorers akter. Kvalitetskontrollen visade att revisionen i allt väsentligt var utförd och dokumenterad i enlighet med internationella standarder samt Riksrevisionens instruktion för granskning av resultatredovisningen och annan information i årsredovisningen. Som en del i kvalitetsarbetet utvecklade Riksrevisionen under 2018 klarspråk inom årlig revision, och arbetet integreras i kvalitetssäkringsarbetet för att få långsiktig effekt.

Kostnader

Den totala kostnaden för den årliga revisionen ökade marginellt med ca 2 miljoner kronor jämfört med 2017 (se tabell 2). Kostnaderna för revision av myndigheter är i princip oförändrade, men kostnaderna för områdesbevakning har minskat något. Kostnaderna för metodutveckling och kompetensutveckling har ökat med 2,6 miljoner (34 procent) jämfört med föregående år till följd av en medveten uppbyggnad av resurserna för att möta ett ökat behov.

Den årliga revisionen är avgiftsbelagd. Intäkterna från revisionen redovisas mot inkomsttitel, och verksamhetens kostnader belastar förvaltningsanslaget. I tabell 3 redovisas resultatet av den avgiftsfinansierade årliga revisionen. Det ackumulerade underskottet uppgår till 3,4 miljoner kronor efter årets underskott på 0,2 miljoner kronor. Om underskottet fortsätter att öka kan det

enligt Riksrevisionen finnas anledning att höja avgifterna under 2019 eller 2020.

Tabell 3 Resultat inom årlig revision 2016–2018

Tusental kronor

	Budget 2018	2018	2017	2016
Avgiftsintäkter	150 000	154 691	152 946	153 471
Kostnader	150 000	154 896	154 840	149 752
Årets resultat	0	–205	–1 894	3 719
Accumulerat resultat	–3 224	–3 429	–3 224	–1 330

Not: Kostnaderna avser nettokostnader för själva revisionen av de statliga myndigheterna.

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Riksrevisionen granskar också Östersjöstaternas råd (CBSS). Revisionen är avgiftsfinansierad, och Riksrevisionen disponerar intäkterna. Det ackumulerade överskottet i verksamheten uppgår till 3,4 miljoner kronor, vilket till stor del uppstått i samband med tidigare avgiftsfinansierade uppdrag. De åtgärder som vidtogs under 2017 för att minska överskottet har ännu inte lett till det resultat man önskade, och ytterligare åtgärder kommer att vidtas under 2019 genom översyn av taxorna och fördelning av kostnaderna.

Verksamhetsgren: Effektivitetsrevision

Effektivitetsrevisionen ska huvudsakligen inriktas på att granska hushållning, resursutnyttjande, måluppfyllelse och samhällsnytta. Som ett led i effektivitetsrevisionen får Riksrevisionen också lämna förslag om alternativa insatser för att nå avsedda resultat. Riksrevisionen följer de internationella standarderna för effektivitetsrevision.

Resultat och bedömning

Under 2018 publicerades 35 granskningsrapporter, vilket är ungefär lika många som 2017. Under året fattades beslut om att inleda 36 granskningar (40 under 2017), och vid årsskiftet pågick 42 granskningar (43 föregående årsskifte). I årsredovisningen har man klassificerat de publicerade granskningarna efter revisionslagens uppräknade av typ av granskning: hushållning, resursutnyttjande respektive måluppfyllelse och samhällsnytta (se tabell 4). En granskning kan bestå av flera typer av granskningar. Riksrevisionen bedömer att effektivitetsgranskningarna under året i huvudsak levde upp till bredden i lagens krav.

Tabell 4 Inriktningen på effektivitetsrevisionens granskningar

Antal rapporter

Typ av granskning	2018	2017
Hushållning	9	11
Resursutnyttjande	14	14
Måluppfyllelse och samhällsnytta	30	25

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Under året lades två granskningar ned, vilket enligt årsredovisningen är betydligt färre än tidigare år. Kostnaderna för de nedlagda granskningarna 2018 uppgick till 0,6 miljoner kronor, en minskning från 11,6 miljoner kronor 2017.

Kvalitetsarbete

Under rubriken Kvalitetsarbete redovisas den process för kvalitetssäkring som Riksrevisionen använder. I årsredovisningen konstateras att effektivitetsrevisionens kvalitetssäkring ingår i granskningsprocessen. Av årsredovisningen framgår att Riksrevisionen under slutet av 2018 initierade en översyn av granskningsprocessen i syfte att ytterligare stärka kvalitetssäkringen. Översynen kommer att slutföras under 2019.

Kostnader

Den totala kostnaden för effektivitetsrevisionen ökade med ca 4,2 miljoner kronor jämfört med 2017. Enligt årsredovisningen är det kostnaden för granskning och omvärldsbevakning som har ökat.

I årsredovisningen konstateras att kostnaden per publicerad granskning har ökat något jämfört med 2017 (se tabell 5), men att den är lägre än 2016. De publicerade granskningarna under både 2017 och 2018 har kunnat genomföras med färre arbetade timmar än 2016, vilket förklaras av att fler granskningar av mer avgränsad karaktär genomförts. Vidare är det rimligt att tro att kvalitetssäkringsarbetet och processen för att ta fram granskningar hanteras säkrare i organisationen, vilket Riksrevisionen anser att det låga antalet nedlagda granskningar vittnar om.

Tabell 5 Kostnader för och genomsnittlig insats per granskningsrapport

Tusental kronor om inte annat anges

	2018	2017	2016
Årets avslutade granskningar	108 650	118 466	124 119
varav publicerade	108 034	106 858	107 783
inte resulterat i rapport	616	11 608	16 336
Antal publicerade granskningar	35	37	33
Styckkostnad per publicerad granskning	3 087	2 888	3 266
Snitt antal timmar per publicerad granskning	2 553	2 301	2 870

Not: Antalet timmar per granskning grundar sig på redovisade timmar för anställd personal.

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Verksamhetsgren: Nationellt revisionsorgan

Riksrevisionen är nationellt revisionsorgan, vilket bl.a. innebär att myndigheten samverkar i revisionsfrågor nationellt och internationellt. Inom verksamhetsgrenen redovisas även myndighetsövergripande uppgifter.

Resultat och bedömning av nationell samverkan

Under rubriken Resultat och bedömning av nationell samverkan redogör Riksrevisionen för att man varje år lämnar en granskningsplan, den årliga

rapporten och uppföljningsrapporten till riksdagen. Vidare konstateras att myndigheten under 2018 lämnat 19 remissyttranden, vilket kan jämföras med 37 remissyttranden under 2017.

Under året hölls sex sammanträden med Riksrevisionens parlamentariska råd. Under året följde rådet Riksrevisionens granskningsverksamhet och fick information om förslaget till budget, årsredovisning, den årliga rapporten, Riksrevisionens långsiktiga plan samt granskningsplanen. Det parlamentariska rådet informerades löpande om de åtgärder som riksrevisorerna genomfört. Riksrevisionen hade tre möten med det vetenskapliga rådet. Bedömningar av effektivitetsrevisionens granskningsrapporter var ett genomgående tema på sammanträdena. Rådet fick också tillfälle att kommentera och ge synpunkter på Riksrevisionens myndighetsövergripande dokument, t.ex. granskningsplanen och den årliga rapporten.

Riksrevisionens externa kommunikation tar till största delen sin utgångspunkt i myndighetens granskningsresultat. Riksrevisionens webbplats hade ca 15 000 besök per månad, och det genomsnittliga antalet besök per enskild granskningsrapport var ca 2 000 under 2018. Riksrevisionens nyhetsbrev når ca 1 420 prenumeranter när en effektivitetsgranskning publiceras. Riksrevisionen använder sig också av Twitter för att kommunicera, och antalet följare var ca 1 450 vid årets slut. I slutet av december arrangerade Riksrevisionen för första gången ett s.k. webinarium där ca 100 personer deltog när granskningsrapporten om kommunal tillsyn presenterades. En annan viktig del i den externa kommunikationen är externa kontakter och seminarier. Riksrevisorerna deltog bl.a. i seminarier som hade anordnats av Kommek, Folk och Försvar, Studieförbundet Näringsliv och Samhälle (SNS) och Statskontoret.

Resultat och bedömning av internationell samverkan

I internationella sammanhang är Riksrevisionen bl.a. medlem i det internationella samarbetsorganet för nationella revisionsorgan, the International Organisation of Supreme Audit Institutions (Intosai), och fullgör åtaganden på EU-nivå, t.ex. när det gäller kontakter med Europeiska revisionsrätten (ECA).

Kostnader

Den totala kostnaden för verksamhetsgrenen nationellt revisionsorgan ligger kvar på ungefär samma nivå som 2017. Kostnaderna för externa kontakter och seminarier har ökat. Av årsredovisningen framgår att ökningen beror på att fler aktiviteter har kostnadsförts under externa kontakter och seminarier under 2018 jämfört med 2017. Siffran för 2017 återspeglar inte mängden aktiviteter som genomfördes 2017.

Tabell 6 Kostnader för verksamhetsgrenen Nationellt revisionsorgan*Tusental kronor*

	2018	2017	2016
Internationell samverkan	10 579	10 849	10 631
Övrig avrapportering	2 357	3 159	6 221
Riksrevisionens råd	697	740	–
Externa kontakter och seminarier	451	152	600
Summa	14 084	14 900	17 452

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Verksamhetsgren: Internationellt utvecklingssamarbete

Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete syftar till att stödja utvecklingen av oberoende och professionella nationella revisionsorgan, att bidra till utvecklingen av demokrati samt att stärka parlamentens kontrollmakt i samarbetsländerna. Utvecklingssamarbetet bedrivs i globala, regionala och bilaterala program i Afrika, Asien, Östeuropa och på Balkan. Ambitionen är att resultaten ska vara uthålliga och att Riksrevisionens samarbetspartner ska rustas med en kompetens som gör att de kan fortsätta arbetet själva.

Resultat och bedömning

Under 2018 påbörjades två nya bilaterala projekt i Afghanistan och Liberia. Samtidigt avslutades samarbetet med Georgien. Projekten har i huvudsak löpt enligt plan, och de utvärderingar som görs efter varje utbildning eller coaching visar generellt sett höga omdömen. Förutom i Uganda har omfattningen av projekten i östra Afrika minskat. Stödet till Moldavien har minskat eftersom den finansiella revisionen där nu är mer självgående. I Kambodja har stödet förskjutits från finansiell revision till effektivitetsrevision, och stödet till Palestina har ökat eftersom det breddats till fler områden utöver effektivitetsrevision.

Kvalitetsarbete

Vart fjärde år publicerar Riksrevisionen en uppföljningsrapport över det internationella utvecklingssamarbetet. Den senaste rapporten publicerades i oktober 2018. Riksrevisionen konstaterar i årsredovisningen att utvärderingen visar att det görs framsteg.

Kostnader

Vid ingången av 2018 hade Riksrevisionen nyttjat en anslagskredit på ca 1,4 miljoner kronor av biståndsanslaget. Inriktningen under 2018 var att återbetala anslagskrediten och att lämna 2018 utan att nyttja någon kredit. Yttre faktorer såsom samarbetspartnerns förutsättningar medför svårigheter att helt styra vilken verksamhet som kommer att genomföras. Riksrevisionen har i det närmaste nått ambitionen när det gäller omfattningen på verksamheten och noterar ett anslagssparande på 1,1 miljoner kronor 2018.

Tabell 7 Kostnader för verksamhetsgrenen Internationellt utvecklingssamarbete*Tusental kronor*

	2018	2017	2016
Internationellt utvecklingssamarbete	39 294	40 427	38 233
Metodutveckling	1 811	2 547	2 597
Summa verksamhetskostnader	41 105	42 974	40 831
Transfereringar	6 337	8 450	4 960
Summa anslagsbelastning	47 443	51 424	45 790
varav myndighetsgemensamma kostnader	10 208	10 627	14 170

Källa: Riksrevisionens årsredovisning 2018.

Personal, kompetensförsörjning och arbetsmiljö

I avsnittet redovisas de åtgärder som vidtagits för att säkerställa att det finns god kompetens för att nå verksamhetens mål och utföra Riksrevisionens uppdrag. Även personalstatistik och genomförda aktiviteter för att ytterligare förbättra arbetsmiljön redovisas i avsnittet.

Den 31 december 2018 var 331 personer anställda vid myndigheten (varav 15 personer var tjänstlediga), och under året uppgick antalet årsarbetskrafter till 280. Könsfördelningen på myndigheten har under året varit 59 procent kvinnor och 41 procent män, vilket är en något högre andel kvinnor jämfört med myndigheterna under regeringen. Medelåldern var 44 år, vilket ligger i linje med medelåldern för anställda på myndigheterna under regeringen. Under de senaste åren har andelen chefer som är kvinnor ökat från 50 procent till 66 procent. Antalet chefer var 24 under 2018, exklusive de tre riksrevisorerna.

Personalomsättningen var i genomsnitt 15 procent 2018, vilket är något högre än personalomsättningen för myndigheter under regeringen. Under året har personalomsättningen inom stödverksamheten varit högre jämfört med tidigare år.

Under 2018 ökade sjukfrånvaron något jämfört med föregående år till 3 procent av total ordinarie arbetstid, främst inom kategorin 50 år och äldre. Andelen ligger dock i linje med övriga statsförvaltningen. Utifrån de regelverk som finns för rehabilitering genomför Riksrevisionen rehabiliteringsutredningar. Under året har man tagit fram rutiner för att så tidigt som möjligt fånga upp ohälsa.

Rekrytering har varit en central del i Riksrevisionens arbete med kompetensförsörjning. I huvudsak kan Riksrevisionen rekrytera den kompetens som verksamheten behöver. Det är dock fortfarande en utmaning att attrahera erfarna revisorer till den årliga revisionen, speciellt revisorer med it-kompetens. Under året har färre årliga revisorer anställts än vad som hade varit önskvärt. När myndigheten söker medarbetare till effektivitetsrevisionen får man i allmänhet ett stort antal ansökningar från personer som kan anställas. I årsredovisningen konstateras att man i rekryteringen under året haft en viss fördel av att andra myndigheter omlokaliserats till annan ort.

Under året har myndigheten tagit fram en kompetensförsörjningsstrategi för 2019–2022. Syftet är att säkerställa den struktur som behövs för att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla den kompetens som krävs för att nå verksamhetens mål. En del i strategin är att genomföra inventering av kompetensbehov. Syftet med inventeringen är att säkerställa att Riksrevisionen har rätt kompetens i förhållande till uppdraget. Under året godkändes 10 av 14 revisorer som genomförde revisorsprovet i samarbete med Revisorsinspektionen. Tidigare år, 2016 och 2017, godkändes en av fyra revisorer respektive sex av nio revisorer.

Redan 2017 inleddes ett arbete med att utveckla myndighetens värdegrund i syfte att etablera en god förvaltningskultur och ta fram en vägledning för hur statsanställda ska agera och även hur svåra situationer ska hanteras liksom dilemman som kan uppstå. Ett antal dilemman som är specifika för Riksrevisionen togs fram under 2018. Vidare har värdegrundsfrågor tagits upp i medarbetarsamtal, medarbetarundersökning och avgångssamtal.

Riksrevisionen och arbetstagarorganisationerna har under året ingått ett lokalt kollektivavtal om samverkan för Riksrevisionen. Syftet med samverkansavtalet är att öka delaktigheten, utveckla verksamheten och bidra till en god arbetsmiljö. Under året genomfördes även tre enkätundersökningar för att få en nulägesbild över arbetsmiljön. Sammanställningen av svaren från mätningarna visar att medarbetarindex ligger på 3,7–3,8 på en femgradig skala.

Externrevisorns granskning av årsredovisningen

Revisionsberättelsen kom in till finansutskottet den 19 mars 2019 (dnr 1929-2018/19). Enligt externrevisorn har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen (2016:1019) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter, förkortad BEA-lagen, samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. Årsredovisningen ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Riksrevisionens finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess ekonomiska resultat för året enligt BEA-lagen samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. Resultatredovisningen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Som ett komplement till revisionsberättelsen har externrevisorn upprättat en promemoria för att sammanfatta de iakttagelser av materiell betydelse som framkommit vid granskningen. Iakttagelserna har diskuterats med berörda personer och med Riksrevisionens ledning. Externrevisorn konstaterar att granskningen huvudsakligen varit inriktad på den finansiella redovisningen och att man när det gäller resultatredovisningen har fokuserat på att göra en faktakontroll mot relevanta underlag och specifikationer.

Under 2018 ökade verksamhetens kostnader med 1 procent, vilket framför allt förklaras av ökade personalkostnader. Dessa förklaras i sin tur främst av höjda premier till Statens tjänstepensionsverk (SPV). Externrevisorerna konstaterar att de ökningar av gemensamma kostnader som beror på ökade

lokalkostnader och kostnader för teknisk utrustning motverkas av lägre övriga kostnader, t.ex. kostnader för konsulter.

Externrevisorn har tagit del av beslut om chefspensioner för de avsättningar som redovisats i bokslutet. Några kvarstående förpliktelser för de riksrevisorerna som lämnade myndigheten 2016 och 2017 finns inte. Om en tidigare riksrevisors anställning hos en annan arbetsgivare upphör kan Riksrevisionens avsättning för denna uppgå till högst 3,8 miljoner kronor.

När det gäller den årliga revisionen konstaterar externrevisorn att det ackumulerade underskottet har ökat till 3,4 miljoner kronor som en följd av ökade kostnader, vilket inte fullt ut har kunnat tas ut i form av högre avgiftsintäkter.

Externrevisorn skriver om de myndighetsgemensamma kostnaderna och konstaterar att fördelningen mellan verksamhetsgrenarna beräknas efter redovisad tid för respektive verksamhetsgren. Av de gemensamma kostnaderna har 10,2 miljoner kronor belastat anslaget 1:5 Internationellt utvecklingssamarbete. Till skillnad från 2016 då verksamhetsgrenen belastades med en fast andel av de myndighetsgemensamma kostnaderna har kostnaderna för 2018 fördelats på samma sätt som för övriga verksamhetsgrenar. Efter att ha granskat redovisning och fördelning av myndighetens gemensamma kostnader anser externrevisorn att fördelningen gjorts enligt den princip som myndigheten angett.

I den löpande granskning externrevisorn gjort under hösten 2018 redogörs för internrevisionens arbete, intern styrning och kontroll samt redovisningsrutiner. Internrevisionen har identifierat större förbättringsmöjligheter inom tre områden: generella it-kontroller, säkerhetsskydd och dataskyddsförordningen. När det gäller intern styrning och kontroll konstateras att myndigheten förbättrat dokumentationen av processen för intern styrning och kontroll med tydligare verktyg för riskanalys och återsrapportering från verksamheten. Externrevisorn har rapporterat till myndigheten om att vissa rutiner behöver genomlysas för att säkerställa att de i alla delar är ändamålsenliga och effektiva. Externrevisorn har granskat generella it-kontroller och lämnat rekommendationer om ändringar av fasta registerdata och behörigheter till redovisningssystemet. Externrevisorn konstaterar att det pågår en översyn av dessa områden på myndigheten.

Riksrevisionens uppföljningsrapport 2019

Riksrevisionens uppföljningsrapport ska ge riksdagen underlag för att bedöma Riksrevisionens resultat, dvs. om granskningsverksamheten har bidragit till en bättre statlig verksamhet. I inledningen konstateras att rapporten också kan ge andra än riksdagen kunskap om Riksrevisionens granskningar, hur de tas emot och vad de leder till. Med en regelbunden uppföljning får även Riksrevisionen erfarenheter som kan användas internt för att utveckla såväl granskningsarbetet som rapporteringen av granskningarna.

Uppföljningsrapporten består av fyra delar. I den första delen görs en sammanfattande bedömning av granskningsverksamhetens resultat. I den andra delen redovisas de djupa uppföljningarna av 18 rapporter från effektivitetsrevisionen som beslutades under perioden oktober 2013–februari 2015. Utifrån den årliga revisionens samlade granskningsverksamhet revisionsåret 2017 redovisas i den tredje delen vilka åtgärder de berörda organisationerna och regeringen har vidtagit med anledning av modifierade revisionsberättelser och rekommendationer som framförts i revisionsrapporter. I den fjärde och sista delen i uppföljningsrapporten redovisas resultatet av en översiktlig uppföljning av 30 granskningsrapporter från effektivitetsrevisionen från 2016.

I bilagor till rapporten redovisas kvantitativa uppgifter från de djupa uppföljningarna som belyser

- hur granskningarna tagits emot och de åtgärder som de lett till (bilaga 1)
- regeringens och de granskade organisationernas behandling av modifierade revisionsberättelser (bilaga 2)
- en undersökning av regeringens skrivelser med anledning av de 30 granskningsrapporter som varit föremål för en översiktlig uppföljning (bilaga 3) samt
- en redovisning av regeringens och de granskade organisationernas behandling av rekommendationerna i revisionsrapporter (bilaga 4).

Sammanfattande bedömning

Uppföljningen visar att Riksrevisionens samlade granskning genom årlig revision och effektivitetsrevision har haft genomslag och bidragit till förbättringar i de granskade verksamheterna. Granskningsrapporter från den årliga revisionen och effektivitetsrevisionen har medfört någon form av åtgärd från regeringen eller andra granskade organisationer. Åtgärderna ligger i linje med Riksrevisionens slutsatser och rekommendationer, även om myndigheten bedömer att fel och brister i vissa fall kan kvarstå.

Den sammanfattande bedömningen baseras på uppföljningar av den årliga revisionens och effektivitetsrevisionens granskningar. Effektivitetsrevisionens granskningar har följts upp genom två uppföljningar, en djup och en översiktlig. Bedömningen bygger även på en analys av regeringens skrivelser till riksdagen med anledning av rapporterna samt kvantifierade uppgifter i de djupa uppföljningarna. Resultatet av den årliga revisionens förebyggande arbete har följts upp. Uppföljningen gäller både de rekommendationer som lämnats i revisionsrapporter till myndigheterna och de åtgärder som vidtagits med anledning av modifierade revisionsberättelser.

Riksrevisionens årliga revision granskar myndigheternas årsredovisningar i ett förebyggande syfte. De rekommendationer den årliga revisionen lämnat under sin löpande granskning har t.ex. bidragit till att söka förhindra förtroendeskadorna. Det har handlat om behörigheter till känsliga it-system och hur väl myndigheters verksamheter stämmer överens med deras uppdrag. Den

årliga revisionen har också motverkat risk för jävssituationer och brister i den interna styrningen och kontrollen. Enligt uppföljningsrapporten har en majoritet av de granskade myndigheterna vidtagit åtgärder i överensstämmelse med Riksrevisionens synpunkter. Det gäller både de rekommendationer som lämnats under löpande granskning och de som har orsakats av en modifierad revisionsberättelse.

För att ta reda på effektivitetsrevisionens genomslag på kort sikt har man på en sexgradig skala undersökt hur regeringen tagit emot effektivitetsrevisionens rekommendationer åren 2014 och 2016. Enligt Riksrevisionen tyder undersökningen på att regeringen vidtog fler åtgärder med anledning av effektivitetsrevisionens rekommendationer under 2016 än 2014. Närmare hälften av rekommendationerna 2016 har omhändertagits av regeringen, antingen genom redan pågående åtgärder eller genom nya åtgärder. Den djupa uppföljningen visar genomslaget på lång sikt. Av de 18 granskningar som varit föremål för djup uppföljning tycker sig Riksrevisionen relativt säkert kunna konstatera att regeringen har haft nytta av 10 och att den med stöd av 10 granskningar vidtagit åtgärder. För de granskade organisationerna är genomslaget mindre. Den enskilt vanligaste åtgärden som regeringen vidtar är att ge en eller flera myndigheter uppdrag i regleringsbrev. En annan vanlig åtgärd är att regeringen gör en översyn av lagstiftningen. En återkommande åtgärd från de granskade organisationerna är att de utvecklar och förtydligar sin redovisning och information.

I uppföljningsrapporten konstateras att det är en sammansatt uppgift att mäta resultaten av Riksrevisionens granskningar. Till exempel leder en del av de slutsatser och rekommendationer som lämnas till de granskade organisationerna tydligt och ganska omgående till åtgärder från regeringen eller berörda myndigheter, samtidigt som det inte alltid är möjligt att dra slutsatsen att det är Riksrevisionens granskning som är den direkta anledningen till åtgärderna. Det kan också vara så att de granskade organisationerna delar Riksrevisionens uppfattningar och slutsatser men väger dem mot andra hänsyn och därför inte vidtar några åtgärder. Det förekommer också att regeringen och myndigheterna inte håller med om det som rekommenderas i granskningen. Till dessa omständigheter hör också att det ofta kan ta tid innan Riksrevisionens slutsatser och rekommendationer leder till åtgärder.

Djup uppföljning av 18 granskningsrapporter

Syftet med den djupa uppföljningen är att ge belysande exempel på resultatet av effektivitetsrevisionens granskningar. I uppföljningsrapporten konstateras att det är viktigt att genomföra den djupa uppföljningen när tillräcklig tid förflutit sedan publiceringen, så att det går att spåra granskningsrapporternas genomslag. Därför har man valt att följa upp 18 granskningsrapporter som publicerades under perioden oktober 2013 till februari 2015.

Riksrevisionen har också kvantifierat uppgifter från den djupa uppföljningen för att tydliggöra resultatet av granskningsrapporterna. Dessa uppgifter redovisas i uppföljningsrapportens bilaga 1 och ingår i underlaget för den sammanfattande bedömningen.

Redovisningen disponeras i fyra avsnitt för respektive granskningsrapport: Riksrevisionens granskning, riksdagens behandling av regeringens skrivelse, regeringens och myndigheters åtgärder samt avslutande bedömning och kommentarer. I det sista avsnittet redovisas bl.a. om granskningen varit till nytta för de granskade och om det kvarstår några problem. Följande granskningsrapporter ingår i årets uppföljningsrapport:

- Statens kunskapsspridning till skolan (2013:11)
- Kränt eller diskriminerad i skolan – är det någon skillnad? (2013:15)
- Ett steg in och en ny start – hur fungerar subventionerade anställningar för nyanlända? (2013:17)
- Klimat för pengarna? Granskningar inom klimatområdet 2009–2013 (2013:19)
- Försvarsmaktens förmåga till uthålliga insatser (2013:22)
- Statens insatser för riskkapitalförsörjning – i senaste laget (2014:01)
- Staten och det civila samhället i integrationsarbetet (2014:3)
- Effekter av förändrade regler för deltidarbetslösa (2014:5)
- Ekonomiska förutsättningar för en fortsatt omställning av försvaret (2014:7)
- Stödet till anhöriga omsorgsgivare (2014:9)
- Att tillvarata och nyutveckla nyanländas kompetens – rätt insats i rätt tid? (2014:11)
- Nyanländ i Sverige – Effektiva insatser för ett snabbt mottagande? (2014:15)
- Det allmänna pensionssystemet – en granskning av granskningen (2014:17)
- Statens dimensionering av lärarutbildningen – utbildas rätt antal lärare? (2014:18)
- Valuta för biståndspengarna? Valutahantering i det internationella utvecklingssamarbetet (2014:19)
- Exportkreditnämnden – effektivitet i exportgarantisystemet? (2014:21)
- Arbetsförmedlingens arbete vid varsel – ett bidrag till effektiva omställningsinsatser? (2014:27)
- Kontrollen av försvarsunderrättelseverksamheten (2015:2).

Uppföljning av den årliga revisionens granskningsverksamhet

Riksrevisionen granskade totalt 228 årsredovisningar för revisionsåret 2017. I avsnittet redovisas en uppföljning av den årliga revisionens granskningsverksamhet. Riksrevisionen har följt upp om myndigheter och övriga granskade organisationer har vidtagit åtgärder med anledning av de modifierade revisionsberättelserna och med anledning av de

rekommendationer som riktades i revisionsrapporter till myndigheter och övriga organisationer revisionsåret 2017.

Riksrevisionen lämnade 13 revisionsberättelser med modifiering revisionsåret 2017. För samtliga dessa revisionsberättelser använde Riksrevisionen uttalande med reservation, dvs. att det finns väsentliga fel men att dessa inte är genomgripande för årsredovisningen eller att revisorn inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis och drar slutsatsen att möjliga fel inte är genomgripande. I uppföljningsrapportens bilaga 2 finns en utförligare redovisning av de modifierade revisionsberättelserna och kommentarer och åtgärder från regeringen och de berörda organisationerna med anledning av uttalandena i revisionsberättelserna. Uppföljningen visar att myndigheterna i de flesta fall har vidtagit åtgärder.

Under revisionsåret 2017 lämnade Riksrevisionen också 25 revisionsrapporter till sammanlagt 22 myndigheter (inklusive regeringen och Regeringskansliet). Revisionsrapporterna omfattar sammanlagt 100 rekommendationer. Uppföljningen av revisionsrapporterna visar att myndigheterna har vidtagit åtgärder med anledning av Riksrevisionens rapporter. I uppföljningsrapportens bilaga 4 finns en utförligare redovisning av regeringens och de granskade organisationernas behandling av rekommendationer i revisionsrapporter.

Basuppföljning

I detta avsnitt redovisas resultatet av en översiktlig uppföljning av 30 granskningsrapporter från effektivitetsrevisionen. Rapporterna har publicerats under perioden april 2016–december 2016 och har behandlats av riksdagens utskott under riksdagsåret 2016/17. Uppföljningen görs ungefär två tre år efter publicering. Redovisningen görs utskottsvis, och i varje avsnitt beskrivs vad granskningen visade och vilka åtgärder regeringen och övriga granskade organisationer vidtagit eller aviserat. Utgångspunkten för uppföljningen är bl.a. regeringens skrivelser och budgetpropositioner och annan dokumentation, t.ex. utskottsbetänkanden och myndigheternas årsredovisningar.

I uppföljningsrapportens bilaga 3 redovisas en analys av regeringens skrivelser i syfte att följa upp hur regeringen hanterat rekommendationerna i dessa 30 granskningsrapporter.

Kompletterande information

Utnyttjande av anslagskredit på förvaltningsanslaget och anslagssparande på biståndsanslaget

Enligt 2 kap. 5 § lagen (2016:1091) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter får myndigheten tillfälligt överskrida ett anslag genom att ta i anspråk en anslagskredit motsvarande 3 procent av det anvisade

anslaget. Den utnyttjade anslagskrediten på förvaltningsanslaget är 2,2 miljoner kronor, dvs. lägre än 3 procent av det anvisade anslaget.

I 2 kap. 6 § lagen (2016:1091) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter finns bestämmelserna om anslagssparande. Myndigheterna får använda outnyttjade medel på ett anslag under följande år. Enligt 2 kap. 5 § riksdagsstyrelsens föreskrift (RFS 2016:4) till lagen ska ett anslagssparande på ett anslag som huvudsakligen avser förvaltningsutgifter som huvudregel inte överstiga 3 procent. Anslagssparandet 2018 på biståndsanslaget är 1,1 miljoner kronor, dvs. lägre än 3 procent av tilldelat anslag.

Resultatet inom den avgiftsfinansierade uppdragsverksamheten

Endast en del av det ackumulerade överskottet i den avgiftsfinansierade uppdragsverksamheten kan kopplas till Riksrevisionens granskning av Östersjöstaternas råd (CBSS). Det ackumulerade överskottet har uppstått i samband med tidigare avgiftsfinansierade uppdrag. I årsredovisningen (s. 15) konstateras att Riksrevisionen har för avsikt att inleda en dialog om hur överskottet ska hanteras. Enligt uppgift från Riksrevisionen kommer man vid behov att inleda en dialog med Riksdagsförvaltningen om hur det ackumulerade överskottet kan hanteras.

Riksdagens styrning av Riksrevisionen ändrades den 1 april 2019

De ändringar av styrningen av Riksrevisionen som riksdagen beslutat om (framst. 2018/19:RS5, bet. 2018/19:KU14, rskr. 2018/19:126–128) innebär att konstitutionsutskottet får ansvar för myndigheten Riksrevisionen medan finansutskottet ska ha ansvar för att säkerställa relevans, kvalitet och produktivitet i Riksrevisionens verksamhet. Ansvarsfördelningen mellan konstitutionsutskottet och finansutskottet medför att beredningen av Riksrevisionens förvaltningsanslag, årsredovisning och revision av Riksrevisionen går över till konstitutionsutskottet. Eftersom årsredovisningen för 2018 kom in före den 1 april 2019 bereder finansutskottet densamma.

Utrikesutskottet planerar för en utvärdering av Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete

I utrikesutskottets betänkande 2018/19:UU2 konstateras att Riksrevisionen vart fjärde år gör en mer utförlig resultatanalys av det internationella utvecklingssamarbetet och att den senaste rapporten omfattar perioden 2015–2018. Utrikesutskottet välkomnar Riksrevisionens resultatanalys för biståndsanslaget men konstaterar att de antingen genomförs med Riksrevisionens medverkan eller med myndigheten som uppdragsgivare. Därför avser utrikesutskottet att under våren 2019 påbörja ett arbete för att bedöma om en mer oberoende utvärdering bör göras och vilka aspekter av verksamheten som i så fall bör belysas. I det sammanhanget kommer även de administrativa kostnaderna för utvecklingssamarbetet att behandlas.

Utskottets ställningstagande

Utskottet konstaterar att externrevisorn lämnat en ren revisionsberättelse över Riksrevisionens årsredovisning för 2018. Det innebär att externrevisorn bedömer att årsredovisningen i alla väsentliga delar ger en rättvisande bild av den finansiella ställningen och att det ekonomiska resultatet för året är i enlighet med BEA-lagen, anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. Externrevisorn bedömer också att riksrevisorn med administrativt ansvar i alla väsentliga avseenden använt anslag och intäkter i enlighet med BEA-lagen, anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.

I förra årets betänkande välkomnade utskottet att det återigen fanns en redovisning av användningen av extern kompetens och konsulter. En sådan redovisning hade funnits med sedan finansutskottet begärde det 2008 (bet. 2007/08:FiU28) men hade utelämnats i årsredovisningen för 2016. Utskottet konstaterar att redovisningen av användningen av extern kompetens och konsulter saknas även i årsredovisningen för 2018. Enligt utskottet är redovisningen alltjämt relevant för riksdagen som huvudman för myndigheten, bl.a. för att belysa frågor om Riksrevisionens produktivitet, kvalitet och relevans, myndighetens strategiska kompetensförsörjning och för att utskottet ska kunna bilda sig en uppfattning om styckkostnaden för granskningsrapporter inom effektivitetsrevisionen och revisionsberättelser inom den årliga revisionen. Utskottet ser fram emot en redovisning av användningen av externa konsulter i årsredovisningen för 2019.

Utskottet har tagit del av Riksrevisionens uppföljningsrapport 2019. Utskottet kommer att diskutera revisionens iakttagelser och dess resultat ytterligare vid en öppen utfrågning med riksrevisorerna som utskottet anordnar i juni 2019 med grund i både uppföljningsrapporten och riksrevisorernas årliga rapport. Redan nu kan dock utskottet med tillfredsställelse konstatera att det utvecklingsarbete av uppföljningsrapporten som Riksrevisionen bedrivit under året bl.a. inneburit att man till skillnad från tidigare försöker fånga in resultatet av den årliga revisionens förebyggande arbete.

Därmed föreslår utskottet att riksdagen lägger redogörelsen om Riksrevisionens årsredovisning för 2018 till handlingarna.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Redogörelsen

Redogörelse 2018/19:RR1 Riksrevisionens årsredovisning för 2018.

Externrevisorns revisionsberättelse



Till Riksdagen

Revisionsberättelse

för Riksrevisionen, org. nr 202100-5422

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Riksrevisionen för år 2018, daterad den 18 februari 2019.
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lag (2016:1019) om budget och ekonomistyrning för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Riksrevisionens finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess ekonomiska resultat för året enligt lag (2016:1019) om budget och ekonomistyrning för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.
Resultatredovisningen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) för finansiell revision, och Riksrevisionens instruktion för granskning av resultatredovisning (RRI) och annan information i årsredovisningen. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Riksrevisionen i enlighet med ISSAI 30 Code of Ethics och har fullgjort våra åtaganden i enlighet med dessa etiska regler.
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Riksrevisorn med administrativt ansvars ansvar för årsredovisningen

Det är riksrevisorn med administrativt ansvar som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lag (2016:1019) om budget och ekonomistyrning för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. Riksrevisorn med administrativt ansvar ansvarar även för den interna styrning och kontroll som denne bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.
Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar riksrevisorn med administrativt ansvar för bedömningen av myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten. Denne upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift, såvälvida det inte finns särskilda skäl att inte göra det.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISSAI och RRI alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISSAI, använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern styrning och kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av myndighetens interna styrning och kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i riksrevisorn med administrativt ansvars uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att riksrevisorn med administrativt ansvar använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, ska vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn och den bedömning som lämnats eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera våra uttalanden om årsredovisningen.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

- Som en del av granskningen i enlighet med RRI, planerar och genomför vi revisionen för att:
- för väsentlig information, av finansiell eller icke finansiell natur som lämnas i resultatredovisningen inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att sådan information har upprättats med syfte att tillsammans med årsredovisningens övriga delar ge en rättvisande bild av verksamheten utifrån regelverket.



— genomför erforderliga åtgärder avseende övrig information för att förvissa oss om att denna är förenlig med de övriga delarna i årsredovisningen och fri från väsentliga fel, baserat på vår kunskap om myndigheten.

Vår kommunikation med riksrevisorn med administrativt ansvar innefattar bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning och betydande resultat från revisionen, inklusive eventuella betydande brister i den interna styrningen och kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Riksrevisorn med administrativt ansvars efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och intäkter

Uttalande

Enligt vår uppfattning, baserat på vår revision av årsredovisningen, har i alla väsentliga avseenden, riksrevisorn med administrativt ansvar använt anslag och intäkter i enlighet med lag (2016:1019) om budget och ekonomistyrning för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut av myndigheten.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt ISSAI och RRI. Vårt ansvar enligt dessa beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Riksrevisionen i enlighet med ISSAI 30 Code of Ethics och har fullgjort våra åtaganden i enlighet med dessa etiska regler. Vi anser att de revisionsbevis vi har erhållit är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Riksrevisorn med administrativt ansvar

Det är riksrevisorn med administrativt ansvar som ansvarar för att användning och redovisning av anslagsmedel och intäkter sker i enlighet med lag (2016:1019) om budget och ekonomistyrning för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut av myndigheten.

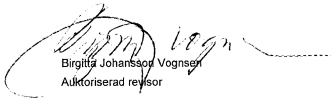
Riksrevisorn med administrativt ansvar ansvarar för myndighetens organisation och förvaltningen av myndighetens angelägenheter. Detta innefattar bland annat att förtljande bedöma myndighetens ekonomiska situation och att tillse att myndighetens organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och myndighetens ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att granska riksrevisorn med administrativt ansvars årsredovisning i enlighet med ISSAI och RRI. Enligt dessa revisionsstandarder ska vi beakta efterlevnad av lagar och förordningar och eventuella effekter av väsentliga avvikelser från tillämpliga regelverk på de finansiella delarna i årsredovisningen. Vårt ansvar är också att granska att riksrevisorn med administrativt ansvar förvaltning följer lag (2016:1019) om budget och ekonomistyrning för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut av myndigheten. På basis av genomförd revision av årsredovisningen lämnar vi ett uttalande om riksrevisorn med administrativt ansvars efterlevnad av dessa regelverk.

Stockholm den 15 mars 2019

KPMG AB


Birgitta Johansson Vognsen
Auktoriserad revisor



Extern revision av Riksrevisionen

PM avseende bokslutsgranskning för räkenskapsåret 2018
Till Riksdagens finansutskott

KPMG AB

2019-03-19

Antal sidor 10

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
2	Sammanfattande slutsats	2
3	Granskning av årsredovisningen	2
4	Granskning av finansiell redovisning	3
4.1	Resultaträkningen	3
4.2	Anslagsredovisningen	3
4.3	Balansräkningen	4
5	Kommentarer till resultatredovisningen	5
5.1	Verksamheten	5
6	Granskning av intern kontroll och redovisningsrutiner	7
6.1	Internrevisionens arbete	7
6.2	Intern styrning och kontroll	8
6.3	Redovisningsrutiner	8
7	Förvaltningsrevision	8



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

1 Inledning

Vårt uppdrag är reglerat i avtal avseende revisionstjänster extern revision av Riksrevisionen träffat med Riksdagsförvaltningen den 2 juli 2018. Uppdraget avser biträde i finansutskottets revision av Riksrevisionen och omfattar revision av Riksrevisionens årsredovisning. I uppdraget ingår att ansvara för planering, genomförande och rapportering av granskningen. Den skall omfatta årsredovisningen och underliggande redovisning samt råd och stöd i revisionella frågor i den omfattning som krävs för att genomföra revisionen av nämnda myndighet. Revisionsberättelser med uttalande om årsredovisningar ska lämnas till finansutskottet.

Denna PM är ställd till finansutskottet och har upprättats som ett komplement till avlämnad revisionsberättelse för räkenskapsåret 2018 och har som syfte att sammanfatta de iakttagelser som framkommit vid vår granskning av materiell betydelse. Smärre iakttagelser rapporteras direkt vid granskningen till ansvarig person. Gjorda iakttagelser har diskuterats med berörda personer och med myndighetens ledning.

Vår granskning har utförts enligt International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) för finansiell revision, och Riksrevisionens instruktion för granskning av resultatredovisning (RR1) och annan information i årsredovisningen och i enlighet med upprättad revisionsplan. En revision enligt ISSAI innebär att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen med syfte att uppnå en rimlig säkerhet för att kunna uttala oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Om inte annat framgår avser uppgifter inom parentes föregående år.

2 Sammanfattande slutsats

Vi kan, efter vår löpande granskning och granskning av bokslut och årsredovisning, konstatera att granskningen inte föranlett några väsentliga anmärkningar. Vi anser att Riksrevisionens redogörelse om Riksrevisionens årsredovisning för 2018 ger en rättvisande bild.

3 Granskning av årsredovisningen

Riksrevisionens årsredovisning avlämnades till finansutskottet av riksrevisor med administrativt ansvar Stefan Lundgren den 18 februari 2019.

Årsredovisningen innehåller resultatredovisning och finansiell redovisning.

Vårt granskningsarbete avseende årsredovisningen har huvudsakligen varit inriktad på den finansiella redovisningen. Vad det gäller granskningen av resultatredovisningen har vi fokuserat på att göra en faktakontroll mot relevanta underlag och/eller specifikationer.

I årsredovisningen gör riksrevisor med administrativt ansvar ett uttalande där han intygar att Riksrevisionens interna styrning och kontroll är betryggande, vilket återfinns i

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

2

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

årets årsredovisning på s. 2. Underlag för detta intygande är bland annat att de direktrapporterande cheferna har gjort en självutvärdering avseende risker i verksamheten där dessa bedömts vara höga.

4 Granskning av finansiell redovisning

Vi har granskat att den finansiella redovisningen är upprättad enligt gällande regler och att god redovisningssed tillämpas. Vår granskning har inte föranlett några anmärkningar.

Nedan finns en sammanfattning av väsentliga iakttagelser och analyser avseende den finansiella redovisningen.

Riksrevisionen tillämpar från och med den 1 januari 2017 lagen (2016:1019) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter. Tidigare tillämpade Riksrevisionen lagen (2006:999) med ekonomiadministrativa bestämmelser m.m. för Riksdagsförvaltningen, Riksdagens ombudsmän och Riksrevisionen. Detta har inte inneburit några väsentliga förändringar avseende intern styrning och kontroll respektive den finansiella rapporteringen för myndigheten.

4.1 Resultaträkningen

Verksamhetens kostnader har under 2018 ökat med 1,0 procent (2017 en ökning med 3,5 procent). Detta beror främst på ökade personalkostnader och totalt sett oförändrade gemensamma kostnader. Medelantalet anställda har ökat från 311 till 318 under 2018 och uppgick vid årets slut till 316 (314).

De högre personalkostnaderna förklaras främst av höjda premier till SPV (ca 10 procent) och till en mindre del av högre löner, andra personalkostnader är lägre såsom kostnader för kursavgifter, utbildning och annonsering samt företagshälsovård. De gemensamma kostnader som har ökat är lokalkostnader och kostnader för teknisk utrustning som datorer och mobiltelefoner, detta motverkas av lägre övriga kostnader exempelvis kostnader för konsulter.

Den årliga revisionen har under 2018 högre fakturering med 1,1 procent med en volym arbetade timmar i nivå med föregående år. Detta finns redovisat i resultaträkningen under rubriken uppbördsverksamhet.

Årets kapitalförändring är positiv med 1 022 (935) tkr vilket främst förklaras av återförd avsättning till tidigare riksrevisorers chefs pensioner. Pensionerna redovisas utgiftsmässigt från och med 2015 med senare avräkning mot anslag i samband med när utgiften uppstår.

4.2 Anslagsredovisningen

Anslagsutfallet är 3 581 (12 494) tkr högre än motsvarande period föreg. år, vilket kan utläsas av resultaträkningen under rubriken intäkter av anslag. Den huvudsakliga förklaringen är ökade personalkostnader i verksamheten.

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

3

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

För utgiftsområde 2 anslag 1:15 har 335 495 (330 046) tkr använts i verksamheten. Årets utgifter har inneburit att efter indragning av anslag med 0 (0) tkr har anslagssparandet minskat med 5 758 (5 845) tkr vilket innebär ett utnyttjande av anslagskrediten med 2 205 tkr vid årets utgång att jämföra med ett anslagssparande vid årets ingång om 3 553 tkr.

För utgiftsområde 7 anslag 1:5 har 47 443 (51 424) tkr använts i verksamheten av ett anvisat anslag på 50 000 tkr. Det fanns vid årets ingång ett utnyttjande av anslagskrediten med 1 424 tkr och vid årets utgång ett anslagssparande med 1 133 tkr.

Sammantaget uppgår utnyttjandet av anslagskrediten vid årets utgång till 1 072 tkr. Under 2018 har till ingen del återbetalning skett av anslag att jämföra med 2017 då 3,4 mnkr återbetalades från anslag 1:5.

Anslagskrediten för anslaget 1:15 uppgår till 9 892 tkr och för anslaget 1:5 till 1 500 tkr.

4.3 Balansräkningen

Vi har granskat balansräkningen mot upprättade avstämningsbilagor utan anmärkningar. Varje balanspost är väl dokumenterad. Större förändringar jämfört med föregående år har vi fått förklarade. Detta gäller främst anläggningstillgångar, kundfordringar, upplupna intäkter och kostnader (inkl. semesterlöneskuld), avräkning mot statsverket, räntekonto i Riksgälden, myndighetskaper, leverantörsskulder samt avsättningar.

Förändringen av avräkning mot statsverket, räntekontot i Riksgälden och lån har bland annat påverkats av återbetalning av anslagsmedel (avser 2017) samt upplåning och amortering av lån för investering i teknisk utrustning och utveckling av IT-infrastruktur. Det utgående bokförda värdet för anläggningstillgångar överstiger låneskulden hos Riksgälden med ca 3,3 (1,1) mnkr, vilket innebär att viss del av investeringarna har belastat räntekontot hos Riksgälden. Kundfordringarna översteg föregående år med ca 11 mnkr vilket förklaras av en senarelagd fakturering i fjärde kvartalet till följd av uppgradering av IT-system under oktober och november.

4.3.1 Avsättningar

Avsättningar består av pensioner inkl. löneskatt 1 067 (2 295) tkr och trygghetsmedel 1 072 (912) tkr. Avsättning för pensioner inkl. löneskatt avser chefspensioner med 246 (1 211) tkr och delpensioner 821 (1 083) tkr.

Riksdagen biföll den 4 juni 2014 finansutskottets förslag i Riksdagsskrivelse 2013/14:299. Beslutet innebär att Riksrevisionen har arbetsgivaransvaret och det ekonomiska ansvaret för riksrevisorernas chefspensioner samt att avsättning för riksrevisorernas chefspension sker fr.o.m. räkenskapsåret 2015 på utgiftsmässig grund.

Vi har tagit del av beslut om chefspensioner för de avsättningar som redovisas i bokslutet per 2018-12-31 samt 2017-12-31. I bokslutet redovisas avsättning för en chefspension för perioden fram till det att denne uppnår 65 år. Hänsyn har tagits till annan tjänstgöring varmed för en chefspension detta har inneburit att ingen avsättning är erforderlig vare sig för 2018-12-31 eller 2017-12-31. Riksrevisionens avsättning för tidigare riksrevisorers chefspension kan högst uppgå till 3 808 (5 637) tkr om den nuvarande anställningen hos annan arbetsgivare upphör. Pensionersättningar, inkl. särskild

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

4

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

löneskatt som beräknats av SPV ligger till grund för avsättningen. Avsättningar för chefspensioner fram till 65 år omprövas vid ändrade förhållanden och i samband med årsbokslut.

För de två riksrevisorerna som avgick under 2016 föreligger ingen förpliktelse för Riksrevisionen att utge chefspension.

Den 9 mars 2017 fattade Nämnden för lön till Riksdagens ombudsmän och riksrevisorerna beslut om dels avgångsersättning till den i mars 2017 avgående riksrevisor och dels övriga anställningsförmåner till de tre riksrevisorerna som tillträdde den 15 mars 2017.

Den 28 september 2018 lämnade riksrevisor Ingvar Mattson sitt uppdrag och övergick i annan anställning inom riksdagsförvaltningen. Ingvar Mattson har ingen rätt till chefspension varmed det inte finns några kvarstående förpliktelser för myndigheten.

Från och med 2018 redovisas effekten av den försäkringstekniska omvärderingen av chefspension direkt mot myndighetskapital.

5 Kommentarer till resultatredovisningen

5.1 Verksamheten

Verksamhetsindelningen utgörs oförändrat av fyra verksamhetsgrenar från och med 2017:

- Årlig revision
- Effektivitetsrevision
- Nationellt revisionsorgan, och
- Internationellt utvecklingssamarbete

2016 utgjordes verksamhetsindelningen av tre verksamhetsgrenar där Nationellt revisionsorgan från 2017 är en egen verksamhetsgren.

Vi har granskat faktauppgifter och belopp i resultatredovisningen mot underlag. Vi har även analyserat Riksrevisionens beskrivning av måluppfyllelsen. Vi anser att samtliga verksamhetsgrenar ger en tillfredsställande beskrivning av respektive verksamhet och måluppfyllelse.

5.1.1 Årlig revision

Det genomsnittliga priset per revisionsberättelse har ökat jämfört med 2017. Ökningen per revisionsberättelse uppgår till 2,5 procent. Årets avgiftsintäkter understiger kostnaderna vilket förklarar underskottet om 205 tkr. Det ackumulerade underskottet ökade till 3 429 tkr som en följd av ökade kostnader vilket inte fullt ut kunnat tas ut i form av högre avgiftsintäkter.

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

5

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

Kostnader för årlig revision ökade med 2,0 (5,8) mnkr vilket innebär en ökning med 1,2 (3,7) procent. Vilket främst förklaras av en medveten uppbyggnad av resurser för metodutveckling och kompetensutveckling vars kostnader ökat med 2,6 mnkr.

Riksrevisionen har avlämnat 3 färre (1 ytterligare) revisionsberättelse under 2018 i jämförelse med 2017. Totalt har 228 (231) revisionsberättelser avgivits varav för myndigheter 13 (föreg. år 15) med modifierat uttalande. En redogörelse av antalet och orsak till revisionsberättelser med modifierat uttalande återfinns i årsredovisningen (s. 13).

5.1.2 Effektivitetsrevisionen

Effektivitetsrevisionens kostnader ökade under året med 4,2 (7,2) mnkr vilken innebär en ökning med 2,8 (5,1) procent. De ökade kostnaderna avser högre personalkostnader inom granskningsverksamheten och omvärldsbevakning. Ökningen beror dels på högre lönekostnader och dels på fler arbetare timmar.

Totalt under året har det publicerats 35 granskningar vilket är 2 färre än föreg. år. Antalet nedlagda timmar för anställd personal per publicerad granskning har ökat med 5,0 (2017: en minskning med 10,1) procent, styckkostnaden för årets publicerade granskningar har ökat med 6,9 (2017: en minskning med 11,6) procent. Kostnaden för granskningar som avslutats utan avlämnade av rapport är betydligt lägre än tidigare år, och avser 2 (8) rapporter till en kostnad om 0,6 (11,6) mnkr.

5.1.3 Nationellt revisionsorgan

Inom verksamhetsgrenen Nationellt revisionsorgan redovisas myndighetens uppdragskostnader (nationellt revisionsorgan, samverkan i revisionsfrågor nationellt och internationellt) samt myndighetsövergripande uppgifter.

Kostnaderna för nationellt revisionsorgan har minskat med 0,8 (2,5) mnkr och uppgår till 14 084 (14 900) tkr. Utöver att kostnader för externa kontakter och seminarier har ökat, förklaras det av färre timmar och lägre kostnader för övrig rapportering.

Det nationella arbetet omfattar Riksrevisionens årliga granskningsplan och den årliga rapporten, arbete i det Parlamentariska rådet och det Vetenskapliga rådet, samt arbete med externa kontakter och seminarier. Målet för internationell samverkan är att befästa och främja revisionens roll internationellt och bidra till förtroende för Riksrevisionens verksamhet, detta uppnås bland annat genom kontakter med den Europeiska revisionsrätten (ECA), att delta i Kontaktkommittén inom EU samt INTOSAI kommitté för kapacitetsutveckling (CBC).

5.1.4 Internationellt utvecklingssamarbete

Målet för internationellt utvecklingssamarbete är att stärka andra länders nationella revisionsorgan, dess kapacitet och förmåga att bedriva revision enligt internationella standarder.

Kostnaderna för internationellt utvecklingssamarbete har minskat med 4,0 (2017: en ökning med 5,6) mnkr och uppgår till 47 443 tkr inkl. myndighetsgemensamma kostnader och transfereringar. Minskningen avser lägre kostnader för missioner och

6

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

metodutveckling samt transfereringar. Verksamhetsgrenens andel av myndighetsgemensamma kostnader har minskat med 0,4 mnkr.

Den största insatsen är till AFROSAI-E med knappt 14,6 (16,8) mnkr, och insatsen i Palestina har ökat i omfattning från 2,2 mnkr till ca 3,5 mnkr. Transfereringar har minskat och uppgår till 6,3 (8,5) mnkr vilket förklaras av reducerade bidrag till AFROSAI-E.

Det ingående nyttjandet av anslagskrediten med 1,4 mnkr har reducerats till ett anslagssparande vid årets slut med 1,1 mnkr för anslag 1:5, vilket förklaras av lägre kostnader i det internationella utvecklingssamarbetet (ref. 4.2).

5.1.5 Myndighetsgemensamma kostnader

Myndighetens gemensamma kostnader består av kostnader för myndighetens ledning och lokaler, myndighetsövergripande kostnader och kostnader för flera verksamhetsledningar. Kostnader för metodutveckling och utbildning redovisas inom respektive verksamhet och är inte med i fördelningen av de gemensamma kostnaderna. Fördelning av kostnader mellan verksamhetsgrenar beräknas efter redovisad tid för respektive verksamhetsgren. Av de gemensamma kostnaderna har 10,2 (10,6) mnkr belastat anslaget 1:5 Internationellt utvecklingssamarbete. Kostnaderna har fördelats i likhet med för övriga verksamhetsgrenar till skillnad från år 2016 då denna verksamhetsgren belastades med en fast andel av myndighetsgemensamma kostnader.

Vi har granskat redovisning och fördelning av myndighetens gemensamma kostnader mot underlag och mot myndighetens redovisning. Vi anser att fördelningen sker i enlighet med den princip som myndigheten anger.

6 Granskning av intern kontroll och redovisningsrutiner

Nedan sammanfattas iakttagelser från vår löpande granskning. Granskningen utfördes under hösten 2018. Vår slutsats baserat på den granskning som vi utfört, är att den interna kontrollen hos Riksrevisionen på granskade områden är tillfredsställande. Vi redogör kort för vår utförda granskning nedan.

6.1 Internrevisionens arbete

Utöver uppföljning av tidigare års iakttagelser omfattar granskningsplanen för verksamhetsområdet 2017/2018 följande områden; Implementering och förvaltning av styrdokument, Säkerhetsskydd, Generella IT-kontroller, Dataskyddsförordningen GDPR, Regelefterlevnad och utövande av tjänst, Beredning och beslut.

Förbättringsmöjligheter har identifierats för samtliga områden och större förbättringsmöjligheter har konstaterats inom tre områden; Generella IT-kontroller, Säkerhetsskydd samt Dataskyddsförordningen GDPR.

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

7

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

6.2 Intern styrning och kontroll

Reglerna om intern styrning och kontroll framgår av 14 § i Riksdagsstyrelsens föreskrift till lagen (2016:1091) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter. Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att myndigheten med rimlig säkerhet uppfyller de krav som ställs på verksamheten i myndighetens instruktion.

I arbetet med intern styrning och kontroll ingår bland annat riskanalys, bedömning och rapportering av risknivåer samt åtgärder och uppföljning. Myndigheten har arbetat med den riskanalys som togs fram för 2018 med inriktning på de mest väsentliga riskerna. Myndigheten har förbättrat dokumentationen av processen för intern styrning och kontroll med tydligare verktyg för riskanalys och återrapportering från verksamheten. Uppföljningen dokumenteras som en del av tertialredovisningarna under året. Bekräftelser från verksamheten gällande intern styrning och kontroll har inhämtats vid årets slut. För 2019 har en ny riskanalys utarbetats.

Av myndighetens riskanalys och bedömning har de risker i riskanalysen som har ett högre riskvärde dokumenterats och kontrollåtgärder har identifierats. Riksrevisor med administrativt ansvar har även fattat beslut om kontrollåtgärder för dessa verksamhetsrisker. En redogörelse av förbättringsområden återfinns i årsredovisningen (s. 8-9).

Riksrevisorn med administrativt ansvar ska i årsredovisningen lämna ett intygande om den interna styrningen och kontrollen, vilket han gjort (s. 2).

6.3 Redovisningsrutiner

Inom ramen för revisionen har vi granskat att rutiner finns för anslag, årlig revision och effektivitetsrevision, avstämning med statsverket, attester samt rutiner för inköp och upphandlingar, personalkostnader och avstämningar.

Vi har rapporterat att det för vissa rutiner finns behov av genomlysning för att säkerställa att rutinen till alla delar är ändamålsenlig och effektiv. Vi noterar vidare att myndigheten har vidtagit åtgärder och tillfört resurser till ekonomienheten och därmed säkerställt att en tillräcklig bemanning finns för denna enhet.

Vi har granskat generella IT-kontroller där vi har lämnat rekommendation gällande ändring av fasta registerdata samt behörigheter till redovisningssystemet. En översyn pågår hos myndigheten i syfte att ytterligare dela upp behörighetsrollerna.

7 Förvaltningsrevision

Vi har läst protokoll från ledningsgruppsmöten, rapportering från interrevisionen, verksamhetsplanen och anslagsdirektiven.

Vi har granskat myndighetens uppgifter om ledande befattningshavare i årets årsredovisning på s. 56-57 utan kvarstående noteringar.

Årsredovisningen är enligt vår bedömning upprättad i enlighet med gällande lagar, förordningar och direktiv. Vi har inte heller funnit något som tyder på att verksamheten



Till Riksdagens finansutskott
Extern revision av Riksrevisionen

2019-03-19

inte bedrivits i enlighet med anslagsdirektivet 2018 eller andra gällande regler och riktlinjer.

2019-03-19

KPMG AB

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Birgitta Johansson Vognsen', written over a horizontal line.

Birgitta Johansson Vognsen
Auktoriserad revisor

KPMG PM 2018 Extern revision av Riksrevisionen.docx

9

© 2019 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential