

Konstitutionsutskottets betänkande 2023/24:KU17

Riksrevisionens årsredovisning för 2023

Sammanfattning

Utskottet föreslår att riksdagen lägger redogörelsen till handlingarna.

Riksrevisionen har överlämnat sin årsredovisning för 2023 till riksdagen. Utskottet konstaterar att den anlitade revisorn bedömer att årsredovisningen i alla väsentliga avseenden är rättvisande.

Utskottet konstaterar med tillfredsställelse att Riksrevisionen under 2023 utnyttjat sitt förvaltningsanslag och en del av sitt anslagssparande bl.a. till det arbete som utförs både i verksamheten och till utveckling av verksamheten. Vidare kan nämnas att utskottet noterar att myndighetens personalomsättning sänkts och att utskottet uppmärksammar myndighetens arbete för att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla personal.

Behandlade förslag

Redogörelse 2023/24:RR1 Riksrevisionens årsredovisning för 2023.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet	4
Utskottets överväganden.....	5
Riksrevisionens årsredovisning för 2023.....	5
Redogörelsen.....	5
Externrevisorns granskning av årsredovisningen	15
Tidigare uttalanden av utskottet	18
Utskottets ställningstagande.....	18
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	20
Redogörelsen.....	20
<i>Bilaga 2</i>	
Externrevisorns revisionsberättelse.....	21
<i>Tabeller</i>	
Tabell 1 Anslagsredovisning för 2023	6
Tabell 2 Kostnader och lämnade bidrag för extern kompetens 2021– 2023	7
Tabell 3 Nettokostnader och antal redovisade timmar för årlig revision	8
Tabell 4 Avgiftsområde årlig revision	8
Tabell 5 Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet.....	9
Tabell 6 Antal granskningar.....	9
Tabell 7 Kostnader och genomsnittlig insats per granskningsrapport.....	10
Tabell 8 Nettokostnader och lämnade bidrag för internationell verksamhet.....	10
Tabell 9 Redovisade timmar för internationell verksamhet	10
Tabell 10 Antal anställda per den 31 december 2023	12
Tabell 11 Personalförändring.....	13
Tabell 12 Personalomsättning.....	13
Tabell 13 Sjukfrånvaro	13

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Riksrevisionens årsredovisning för 2023

Riksdagen lägger redogörelse 2023/24:RR1 till handlingarna.

Stockholm den 23 maj 2024

På konstitutionsutskottets vägnar

Ida Karkiainen

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Ida Karkiainen (S), Erik Ottoson (M), Hans Ekström (S), Fredrik Lindahl (SD), Mirja Räihä (S), Ulrik Nilsson (M), Per-Arne Håkansson (S), Malin Danielsson (L), Susanne Nordström (M), Jessica Wetterling (V), Gudrun Brunegård (KD), Malin Björk (C), Lars Englund (M), Jan Riise (MP), Lars Johnsson (M), Lars Andersson (SD) och Peter Hedberg (S).

Redogörelse för ärendet

Riksrevisionen ska enligt 9 kap. 3 § lagen (2016:1091) om budget och administration för riksdagens myndigheter, den s.k. BEA-lagen, lämna en årsredovisning till riksdagen senast den 22 februari. Riksrevisorn ska besluta om årsredovisningen enligt 4 a § lagen (2022:1023) med instruktion för Riksrevisionen.

Den 21 februari 2024 lämnade Riksrevisionen sin årsredovisning för 2023 till riksdagen (redog. 2023/24:RR1). Riksrevisorn intygar i årsredovisningen att den ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning. Riksrevisorn bedömer vidare att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten varit betryggande under den period som årsredovisningen avser. Revision av Riksrevisionens årsredovisning har utförts av revisionsbyrån KPMG AB. Revisionsberättelsen och externrevisorns promemoria med anledning av bokslutsgranskningen kom in till konstitutionsutskottet den 20 respektive den 26 mars 2023 (dnr 1788-2023/24).

Inga motioner har väckts med anledning av redogörelsen.

Som ett led i beredningen höll utskottet den 2 maj 2024 en intern utfrågning med riksrevisorn.

Riksrevisionen har lämnat in Uppföljningsrapport 2024 till finansutskottet. Uppföljningsrapporten har varit tillgänglig för konstitutionsutskottet.

Utskottets överväganden

Riksrevisionens årsredovisning för 2023

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen lägger redogörelsen med Riksrevisionens årsredovisning för 2023 till handlingarna.

Redogörelsen

Om Riksrevisionen

Ledning och organisation

Riksrevisionen har en riksrevisor som är chef för myndigheten och en ställföreträdande riksrevisor med titeln riksrevisionsdirektör. Kopplat till Riksrevisionen finns även riksdagens råd för Riksrevisionen och ett vetenskapligt råd.

Riksrevisionen var under 2023 organiserad i sex avdelningar:

- avdelningen för årlig revision
- avdelningen för effektivitetsrevision
- internationella avdelningen
- kommunikationsavdelningen
- rättsavdelningen
- avdelningen för ledningsstöd.

Riksrevisionen har sitt kontor i Stockholm.

Digitalisering m.m.

Liksom tidigare år arbetade Riksrevisionen under 2023 med att öka sin digitalisering. Myndigheten strävar efter att digitalisera och automatisera flera manuella arbetssätt. Till exempel har ett nytt it-system för ärende- och dokumenthantering driftsatts, vilket ska bidra till en mer effektiv och rätts-säker ärendehanteringsprocess. Riksrevisionen har även ett nytt användarvänligt system för tillfällig lagring och bearbetning av skyddsvärda uppgifter. Det ska leda till en effektivare informationshantering.

Vidare har Riksrevisionen arbetat med kontinuitetsplanering för att säkerställa ökad handlingskraft och förmåga vid oönskade störningar eller avbrott. I samband med detta har verksamhetskritiska processer kopplade till it-system och stödresurser analyserats.

För att öka tydligheten och ge bättre stöd till verksamheten har arbete påbörjats med att införa en ny inköpsprocess. Arbetet har genomförts i flera etapper och ska bidra till en mer enhetlig, rättsäker och effektiv process.

Intern styrning och kontroll m.m.

Det är riksrevisorn som i samband med undertecknandet av årsredovisningen gör en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande inom Riksrevisionen. Underlag till denna bedömning är såväl det löpande arbetet med riskhantering inom ramen för den ordinarie planerings- och uppföljningsprocessen som en avstämning med ledningsgruppen i samband med att årsredovisningen tas fram.

Riskminimerande åtgärder har genomförts som varit kopplade till bl.a. områdena ekonomistyrning, kompetensförsörjning och informationshantering. I samband med varje tertialuppföljning värderas riskerna utifrån genomförda åtgärder.

Internrevisionen är en del av granskningen av Riksrevisionens verksamhet. Den ger värdefull kunskap om hur verksamheten kan utvecklas. I enlighet med internrevisionsplanen för 2023 har internrevisionen genomfört flera granskningar, som rör arbetet med fysisk säkerhet och Riksrevisionens systematiska arbetsmiljöarbete. Granskningarna har resulterat i ett antal rekommendationer. Riksrevisorn har beslutat om förslag på åtgärder. Arbetet med åtgärder följs upp tertialvis.

Anslagsförbrukning och kostnadsutveckling

Årets tilldelade medel för anslaget 2:5 Riksrevisionen uppgick till 359,1 miljoner kronor. Det disponibla beloppet uppgick till 400,1 miljoner kronor, inklusive ett ingående anslagssparande på 41,0 miljoner kronor. Anslagsförbrukningen var 374,5 miljoner kronor, vilket innebär ett utgående anslagssparande 2023 med 25,6 miljoner kronor. För 2023 utnyttjades således anslaget och en del av anslagssparandet.

För anslaget 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete uppgick anslaget till 50,0 miljoner kronor. Det disponibla beloppet 2023 uppgick till 50,6 miljoner kronor. Anslagsförbrukningen var 50,0 miljoner kronor, och utfallet var således fullt anslagsutnyttjande.

Tabell 1 Anslagsredovisning för 2023

Miljoner kronor

Anslag	Tilldelat anslag 2023	Totalt disponibelt belopp	Kostnader mot anslag	Utgående anslags- sparande
Utg.omr 1 anslag 2:5 Riksrevisionen	359,1	400,1	374,5	25,6
Utg.omr. 7 anslag 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete	50	50,6	50	0,6
Summa	409,1	450,7	424,5	26,2

Kostnaden för extern kompetens har minskat jämfört med föregående år. Det är inom verksamhet för den årliga revisionen som kostnaden för resurs-

konsulter har minskat mest. Minskningen beror i huvudsak på att personalomsättningen minskat och att behovet av resursförstärkning därför har minskat.

Tabell 2 Kostnader och lämnade bidrag för extern kompetens 2021–2023

Tusental kronor

	2023	2022	2021
Verksamhetsgrenar	7 842	13 973	15 027
Årlig revision	3 564	9 339	7 944
Effektivitetsrevision	784	1 049	1 948
Internationell verksamhet	3 494	3 588	5 135
Verksamhetsutveckling	1 649	3 770	2 752
De myndighetsgemensamma funktionerna	16 019	15 317	11 381
Kompetensutveckling	703	555	171
Kompetens- och resursförstärkning	15 316	14 762	29 160
Summa	25 511	33 063	29 160

Verksamhetsgrenen årlig revision

Resultat och bedömning

Under 2023 slutförde Riksrevisionen granskningen av årsredovisningar för räkenskapsåret 2022. Totalt lämnades 226 revisionsberättelser.

Riksrevisionens verksamhet ska bl.a. främja att staten redovisar sin verksamhet på ett tillförlitligt sätt. Eftersom Riksrevisionen granskar alla årsredovisningar varje år och granskningen genomförs på ett enhetligt sätt, kan antalet modifierade revisionsberättelser ses som en indikator på tillförlitligheten i myndigheternas redovisningar. Två andra indikatorer som Riksrevisionen använder för att bedöma resultatet av den årliga revisionen är vidtagna åtgärder till följd av modifierade revisionsberättelser och rekommendationer i revisionsberättelser.

Antalet modifierade revisionsberättelser var 13 för 2022 (för 2021 var antalet modifierade revisionsberättelser 10, och för 2020 var det 12).

Åtgärder med anledning av modifierade revisionsberättelser och rekommendationer i revisionsrapporter 2021 följdes upp i Riksrevisionens uppföljningsrapport 2023. Uppföljningen visade att myndigheterna eller regeringen helt eller delvis vidtagit åtgärder för samtliga modifieringar inom ett år från det att revisionsberättelserna lämnats. Uppföljningen av revisionsrapporterna visade att myndigheterna helt eller delvis vidtagit åtgärder för 100 procent av rekommendationerna. Sett till antalet vidtagna åtgärder är Riksrevisionens bedömning att de rekommendationer som myndigheten lämnar får god effekt, vilket bidrar till en god statlig förvaltning.

Inom ramen för kvalitetsarbetet inom årlig revision kan noteras att under 2023 togs en ny intern föreskrift fram som beskriver hur Riksrevisionen granskar ledningens förvaltning som en del i arbete att granska årsredovisningar.

Den årliga revisionen uppvisade under året ett tillfredsställande resultat vad gäller omfattning, kostnad och kvalitet. Riksrevisionen bedömer att myndigheten genom sin årliga revision bidrar till en god statlig förvaltning.

Kostnader och tid

Nettokostnaderna ökade under 2023 med 4 procent, ca 7,1 miljoner kronor. Ökningen berodde främst på kostnader för personal i och med att myndigheten lade ner ca 11 000 fler timmar på den årliga revisionen än föregående år. Ökningen av timmar berodde på att verksamhetsgrenen årlig revision hade en lägre personalomsättning 2023 än de senaste åren och hade en bra bemanning under hela året. Det har även påverkat konsultbehovet, som var lägre 2023 än de senaste åren.

Det har även påverkat avgiftsområde årlig revision, då antalet timmar påverkar avgifterna, vilket är den främsta förklaringen till de ökade avgiftsintäkterna 2023.

Tabell 3 Nettokostnader och antal redovisade timmar för årlig revision

	2023	2022	2021
Nettokostnader (tusental kronor)	180 958	173 554	167 074
Redovisade timmar	134 971	122 792	123 698

Tabell 4 Avgiftsområde årlig revision

Tusental kronor

	Budget	2023	2022	2021
Avgiftsintäkter	153 000	178 602	164 115	152 105
Kostnader	153 000	163 826	160 535	153 867
Årets över-/ underskott (-)		14 777	3 580	-1 762
Akkumulerat över-/ underskott (-)		8 967	-5 809	-9 389

Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet

Riksrevisionen granskar Östersjöstaternas råd (Council of the Baltic Sea States). Verksamheten är avgiftsbelagd och ingår i de internationella revisionsuppdrag som Riksrevisionen kan bedriva enligt lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen. Intäkterna disponeras av Riksrevisionen.

Tabell 5 Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet*Tusental kronor*

	Budget	2023	2022	2021
Avgiftsintäkter	220	233	224	239
Kostnader	220	215	214	259
Årets över-/underskott (-)		18	10	-20
Ackumulerat över-/underskott (-)		706	688	678

*Verksamhetsgrenen effektivitetsrevision***Resultat och bedömning**

Effektivitetsrevisionen uppvisade under året ett tillfredsställande resultat när det gäller omfattning, kostnad och kvalitet. Hur många granskningar som genomförs under ett år beror bl.a. på resurstilldelning, tillgången till erfarna projektledare, personalrörlighet och vilken typ av granskningar som bedrivs. Under 2023 genomfördes fler omfattande och kostnadskrävande granskningar; sådana ökar den genomsnittliga kostnaden och påverkar hur många nya granskningar som kan startas.

Effektivitetsrevisionen har haft svårt att komma tillbaka till den produktionsnivå man haft tidigare. Även den tid som krävs för att kvalitets-säkra underlag och utkast har ökat och påverkat resursåtgången. Verksamhetsgrenen arbetar med flera åtgärder för att säkerställa en hög produktion och kvalitet.

Under 2023 publicerades 27 granskningsrapporter från verksamhetsgrenen effektivitetsrevision, vilket är något färre än de två föregående åren.

Tabell 6 Antal granskningar

	2023	2022	2021
Pågående granskningar vid årets början	33	36	36
Inledda granskningar under året	26	28	31
Summa pågående och inledda granskningar	59	64	67
Nedlagda granskningar under året	0	2	0
Publicerade granskningar under året	27	29	31
Pågående granskningar vid årets slut	32	33	36

Kostnader och tid

Nettokostnaderna för effektivitetsrevisionen var högre under 2023 än under föregående år. Andelen nettokostnader som avser granskning har ökat, medan andelen som avser omvärldsbevakning har minskat i förhållande till 2021 och 2022.

Tabell 7 Kostnader och genomsnittlig insats per granskningsrapport

	2023	2022	2021
Styckkostnad för årets publicerade granskningar (<i>tusental kronor</i>)	4 955	4 360	4 042
Genomsnittligt antal timmar för årets publicerade granskningar	3 748	3 306	3 234

Verksamhetsgrenen internationell verksamhet

Riksrevisionens internationella verksamhet omfattar två delar: internationellt utvecklingssamarbete och internationell samverkan. Nedan finns en ekonomisk sammanställning för hela verksamhetsgrenen. Resultat och bedömning samt ekonomiskt utfall redovisas separat i påföljande avsnitt.

Tabell 8 Nettokostnader och lämnade bidrag för internationell verksamhet*Tusental kronor*

	2023	2022	2021
Internationellt utvecklingssamarbete	50 002	50 911	37 930
Internationell samverkan	12 906	16 653	11 616
Summa	62 908	67 564	49 546

Tabell 9 Redovisade timmar för internationell verksamhet

	2023	2022	2021
Internationellt utvecklingssamarbete	28 229	29 547	25 017
Internationell samverkan	7 863	11 106	7 627
Summa	36 092	40 653	32 644

Internationellt utvecklingssamarbete*Resultat och bedömning*

Riksrevisionen främjar demokratisk utveckling och effektiv förvaltning genom globala, regionala och bilaterala samarbetsprojekt med nationella revisionsmyndigheter i utvecklingsländer. Riksrevisionen ska bidra till att stärka kapaciteten och förmågan att bedriva revision enligt internationella standarder. På så sätt bidrar Riksrevisionen till ökad transparens och fungerande system för ansvarsutkrävande.

Kostnaderna för det internationella utvecklingssamarbetet 2023 svarade, liksom 2022, i stort mot årets anvisade anslag.

Merparten av det internationella utvecklingssamarbetet bedrivs inom ramen för Riksrevisionens regionala och bilaterala samarbetsprojekt. Stödet består främst av utbildningsinsatser eller rådgivning inom effektivitetsrevision, finansiell revision, kvalitetsstyrning, strategisk ledning och planering samt organisatorisk förmåga såsom HR, ledarskap och kommunikation.

Under 2023 bedrev Riksrevisionen verksamhet i 5 regionala och 8 bilaterala samarbetsprojekt. Riksrevisionens regionala samarbetsprojekt omfattade under året insatser riktade till 56 nationella revisionsmyndigheter. En stor del av dessa har genomförts inom ramen för Riksrevisionens samförståndsavtal med Afrosai-E, en subregional organisation inom International Organisation of Supreme Audit Institutions (Intosai) med i huvudsak engelskspråkiga revisionsmyndigheter i Afrika. Riksrevisionen bedömer att dess insatser har bidragit till att utveckla kompetensen inom effektivitetsrevision i regionen och till sekretariatets arbete inom ledarskapsområdet. Andra regionala samarbeten har Riksrevisionen med västra Balkan, Östafrika och Stillahavsregionen.

Kostnader och tid

Kostnaderna och antalet operativa timmar inom det internationella utvecklingssamarbetet var 2023 i nivå med föregående år. En skillnad är att Riksrevisionen under året hade en högre verksamhetsvolym, vilket har resulterat i högre kostnader för resor och projektaktiviteter. Utgifterna för bidrag är lägre eftersom Riksrevisionen under året enbart lämnade ett bidrag till Afrosai-E.

I kostnaderna för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete ingår kostnader för myndighetsgemensamma uppgifter, som redovisas som bistånd i enlighet med direktiv som utfärdas av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utvecklings biståndskommitté (OECD:s Development Assistance Committee, Dac) för vad som får rapporteras som bistånd.

Internationell samverkan

Resultat och bedömning

Riksrevisionens uppgift att företräda Sverige som nationellt revisionsorgan är lagstadgad. Det innebär att Riksrevisionen företräder Sverige i Intosai och i dess regionala organisation The European Organisation of Supreme Audit Institutions (Eurosai) samt i samverkan med andra nationella revisionsorgan. Syftet är att säkerställa en effektiv hantering av offentliga resurser inom Europa och internationellt. Riksrevisionen valdes under året att, tillsammans med revisionsmyndigheten i Storbritannien, leda Intosais underkommitté för finansiell revision.

Riksrevisionen samarbetar också med Europeiska revisionsrätten (ECA) och medlemsstaternas nationella revisionsorgan.

Utöver samverkan inom Intosai, Eurosai och EU samverkar Riksrevisionen inom flera forum och sammanhang, exempelvis inom det nordiska samarbetet, genom kollegiala granskningar samt genom besök och förfrågningar från andra revisionsmyndigheter.

Kostnader och tid

Kostnaderna och antalet operativa timmar är lägre än föregående år. Den högre kostnaden 2022 förklaras av att Riksrevisionen då genomförde en konferens

för yngre medarbetare vid nationella revisionsmyndigheter, den s.k. YES-konferensen.

Myndighetsövergripande verksamhet

Riksrevisorn beslutar om granskningens huvudsakliga inriktning. Beslutet redovisas i en granskningsplan, som har ett perspektiv på ett till två år.

De viktigaste iakttagelserna från granskningen redovisas i riksrevisorns årliga rapport. Riksrevisorn lämnade sin årliga rapport som en redogörelse till riksdagen i juni 2023. Iakttagelserna redovisas utifrån de huvudsakliga riskerna, som också har legat till grund för granskningens inriktning.

Uppföljningsrapporten ger riksdagen underlag för att bedöma relevans, kvalitet och produktivitet i Riksrevisionens verksamhet. Riksrevisionens uppföljningsrapport 2023 lämnades till riksdagen i april. Fokus ligger på om granskningen har bidragit till en tillförlitlig redovisning och en effektiv statlig verksamhet. Uppföljningen ska också kunna användas internt för att utveckla Riksrevisionens verksamhet.

Under 2023 bjöd finansutskottet för sjätte året i rad in till ett öppet seminarium med riksrevisorn. Den årliga rapporten och uppföljningsrapporten låg till grund för seminariet, som hölls i september 2023.

Vid Riksrevisionen finns riksdagens råd för Riksrevisionen för samråd och insyn i Riksrevisionens verksamhet och organisation. Rådet sammanträdde sex gånger under 2023. Riksrevisorn informerade rådet om Riksrevisionens verksamhet och organisation.

Riksrevisionen har också ett vetenskapligt råd som sammanträdde fyra gånger under 2023.

Personal, kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Personalstatistik

Antal anställda m.m.

Totalt hade Riksrevisionen 319 tillsvidare- eller visstidsanställda per den 31 december 2023. Det är en minskning med tre medarbetare jämfört med 2022.

Tabell 10 Antal anställda per den 31 december 2023

	2023	2022	2021
Anställda	319	322	306
– varav tillsvidareanställda	317	320	303
– varav visstidsanställda	2	2	2

Av myndighetens anställda är 61 procent kvinnor och 32 procent män; 61 procent av cheferna är kvinnor och 39 procent är män.

Personalomsättning

År 2023 var Riksrevisionens personalomsättning 12 procent, vilket är en minskning jämfört med 2022. En bidragande faktor till den minskade personalomsättningen är, anför Riksrevisionen, sannolikt lågkonjunkturen och behovet av anställningstrygghet.

Tabell 11 Personalförändring*Antal*

	2023	2022	2021
Nyanställda	38	74	47
Entledigade	39	52	39
Pension	2	4	8

Tabell 12 Personalomsättning*Procent*

	2023	2022	2021
Årlig revision	8	18	20
Effektivitetsrevision	10	12	10
Den internationella verksamheten	6	10	7
De myndighetsgemensamma funktionerna	17	25	21
Hela myndigheten	12	17	16

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron på Riksrevisionen minskade under 2023 och ligger på 2,2 procent. Den totala sjukfrånvaron visar att kvinnors sjukfrånvaro står för den största minskningen medan andelen långtidsfrånvaro för män har ökat i jämförelse med 2022.

Tabell 13 Sjukfrånvaro*I procent av total ordinarie arbetstid*

	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro totalt	2,2	3,0	2,0
– varav kvinnor	2,8	4,1	2,4
– varav män	1,0	1,0	1,4
Anställda 29 år och yngre	1,0	1,6	0,3
Anställda 30–49 år	1,8	2,9	2,1
Anställda 50 år och äldre	3,1	3,6	2,5
Av total sjukfrånvaro avser			
– andelen långtidssjuka (60 dagar eller mer)	53,1	51,3	48,5
– varav kvinnor	58,4	56,6	50,7
– varav män	28,3	12,1	42,1
Långtidssjukas frånvaro i procent av total ordinarie arbetstid	1,16	1,15	1,0

Kompetensförsörjning

En god kompetensförsörjning är en förutsättning för att Riksrevisionen ska kunna utföra sina uppgifter med hög kvalitet, relevans och effektivitet. Riksrevisionen bedömer sitt arbete med kompetensförsörjning utifrån hur myndigheten lyckats attrahera, rekrytera, utveckla och behålla personal.

Attrahera och rekrytera

Under 2023 inleddes ett projekt för att utveckla Riksrevisionens förmåga att attrahera och rekrytera den kompetens myndigheten har behov av på kort och lång sikt. Projektet handlar om att tydliggöra kompetensområden, formulera Riksrevisionens arbetsgivarerbjudande, ta fram koncept för arbetsgivarprofilering och utveckla interna processer för att attrahera och rekrytera rätt kompetens.

Som ett steg att skapa effektivare arbetssätt har Riksrevisionen även gjort en genomlysning av sin rekryteringsprocess. Den resulterade i flera rekommendationer som myndigheten har arbetat vidare med för att bl.a. skapa en mer positiv kandidatupplevelse.

För att nya medarbetare enklare ska kunna sätta sig in i verksamheten har ett nytt introduktionsprogram tagits fram. Programmet inleds före tillträdesdagen (s.k. pre-boarding) och pågår under medarbetarens första halvår som anställd.

Utveckla

I en omvärld som förändras snabbt är Riksrevisionens förmåga att anpassa sig och ta till sig nya arbetssätt och att stärka sin förmåga att arbeta datadrivet avgörande. Att organisera och leda större utvecklingsinitiativ är centralt, liksom förståelse för hur Riksrevisionen kan arbeta med förändringsarbete. Detta har resulterat i att myndigheten under året fortsatte att utveckla både chefer och medarbetare.

Riksrevisionen har fortsatt att genomföra kompetensutveckling inom artificiell intelligens (AI) för att stärka myndighetens förmåga att använda och analysera data. Förutom generellt hög kompetensnivå har satsningen resulterat i applikationer som, med stöd av AI bidrar till att minska fel och dubbelarbete i datainsamling och datahantering i granskningsverksamheten.

Majoriteten av Riksrevisionens medarbetare från de myndighetsgemensamma funktionerna och den internationella verksamheten gick under 2023 en klarspråksutbildning för att öka kunskapen om hur man skriver texter på ett begripligt och effektivt sätt.

Behålla

I linje med målsättningen om att vara en attraktiv arbetsgivare har Riksrevisionen genomfört flera aktiviteter för att behålla kompetens. Möjligheten till ett flexibelt arbete värdesätts. Sedan tidigare erbjuder Riksrevisionen distansarbetsavtal, och under hösten infördes ett nytt arbetstidsavtal med förtroendearbets tid för samtliga medarbetare. Som en del i det har fler lediga

heldagar införts liksom möjligheten att tillfälligt och i begränsad omfattning arbeta på distans inom EU och EES.

Arbetsmiljö

Utöver rätt kompetens är en hållbar arbetsmiljö avgörande för att Riksrevisionen ska kunna fortsätta utföra sina uppgifter med gott resultat. Den årliga medarbetarundersökningen genomfördes under mars och april 2023. Resultatet från undersökningen visar att medarbetarna överlag upplever rimliga krav och tydliga förväntningar samt att det finns stöd att få vid behov. Undersökningen indikerar ett behov av bättre möjligheter till återhämtning. En av åtgärderna för att skapa bättre förutsättningar är att utöka friskvårdsbidraget till det maximala beloppet. Andra insatser har varit inspirationsföreläsningar på temat stresshantering, hjärnans stress och betydelsen av balans mellan arbete och fritid.

Resultat och bedömning av Riksrevisionens kompetensförsörjning

Under 2023 hade Riksrevisionen en god kompetensförsörjning, och lyckades attrahera och rekrytera den kompetens myndigheten hade behov av. Riksrevisionen hade en lägre personalomsättning i jämförelse med tidigare år, vilket innebär att myndigheten kunde behålla medarbetare i högre utsträckning.

Riksrevisionen genomförde flera kompetenshöjande insatser vad gäller såväl granskning som att främja en mer datadriven verksamhet.

Sjukfrånvaron var fortsatt låg, vilket bedöms bero på de insatser som har genomförts för att fånga tidiga signaler på ohälsa.

Medarbetarundersökningen visar ett överlag tillfredsställande resultat. Den ger även uttryck för förbättringsområden som Riksrevisionen arbetade vidare med under året.

Externrevisorns granskning av årsredovisningen

Revisionsberättelsen

Revisionsberättelsen kom in till konstitutionsutskottet den 20 mars 2024 (i original den 26 mars 2024). Den finns i bilaga 2.

Enligt externrevisorns uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen (2016:1019) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter (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 2023 och 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.

Enligt externrevisorns uppfattning, baserat på revision av årsredovisningen, har riksrevisorn i alla väsentliga avseenden använt anslag och intäkter i enlighet med BEA-lagen samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.

Promemoria avseende bokslutsgranskning

Som ett komplement till revisionsberättelsen har externrevisorn upprättat en promemoria för att sammanfatta de iakttagelser av materiell betydelse som framkommit vid granskningen. Promemorian finns i bilaga 2. Smärre iakttagelser rapporteras direkt vid granskningen till ansvarig person. I övrigt har iakttagelserna diskuterats med berörda personer och med myndighetens ledning, enligt promemorian.

Externrevisorns granskning av årsredovisningen har huvudsakligen varit inriktad på den finansiella redovisningen. När det gäller granskningen av resultatredovisningen har externrevisorn fokuserat på att göra en faktakontroll mot relevanta underlag och/eller specifikationer.

Som sammanfattande slutsats konstaterar externrevisorn, efter löpande granskning och granskning av bokslut och årsredovisning, att granskningen inte gett anledning till några väsentliga anmärkningar.

Några av de väsentliga iakttagelser och analyser som externrevisorn nämner i promemorian gäller följande.

Avsnittet om resultaträkningen

Det högre kostnadsutfallet för 2023 förklaras av framför allt högre personalkostnader, men även högre lokalkostnader, och något lägre övriga driftskostnader. De högre personalkostnaderna förklaras främst av ökade lönekostnader och arvoden. Ökningen av övriga personalkostnader förklaras främst av ökade kostnader för utbildning och rekrytering. De högre kostnaderna för lokaler förklaras av högre lokalkostnader i Stockholm på grund av indexhöjning.

Övriga driftskostnader är lägre än 2022; enskilda poster som har ökade kostnader 2023 är resor och konferenser, it samt förbrukningsvaror, medan kostnader för inköp av resurskonsulter minskat. Minskningen av kostnader och lämnade bidrag för extern kompetens och konsulter förklaras främst av att kompetens- och resursförstärkningar inom verksamhetsgrenen årlig revision har minskat till följd av den lägre personalomsättningen 2023. För de myndighetsgemensamma funktionerna ökade kostnaderna för kompetens och resursförstärkningar 2023.

Avsnitten om balansräkningen och resultatavvikelser

Externrevisorn har vid granskning av personalrelaterade skulder noterat att vid beräkning av semesterlöneskulden har sjukdagar under december felaktigt justerat semesterlöneskulden; semesterlöneskulden (inkl. sociala avgifter) är 688 000 kr för låg. Externrevisorn har inte krävt justering av beloppet per

31 december 2023 då bedömningen var att felet inte påverkar årsredovisningens rättvisande bild.

Avsnittet med kommentarer till resultatredovisningen

Verksamhetsgrenarna

När det gäller verksamhetsgrenen årlig revision noteras att utöver avtalsenlig lönejustering har lönekostnaderna ökat till följd av att antalet anställda har ökat väsentligt. Kostnaderna för revisors- och specialistkonsulter minskade till följd av den lägra personalomsättningen. Antalet timmar inom den årliga revisionen ökade men samtidigt minskade den genomsnittliga timkostnaden.

Beträffande verksamhetsgrenen effektivitetsrevision ökade kostnaderna avseende granskning och till mindre del omvärldsbevakning. Ökningen berodde på högre lönekostnader och fler anställda. Styckkostnaden per granskning har ökat vilket av Riksrevisionen förklaras av flera omfattande och kostnadskrävande granskningar. Antalet timmar inom effektivitetsrevisionen har ökat liksom den genomsnittliga timkostnaden.

När det gäller den internationella verksamheten minskade kostnaderna för internationell samverkan 2023, vilket förklaras av minskad aktivitet, exempelvis med anledning av att Riksrevisionen 2022 arrangerade konferensen Young Eurosaï, YES. Också kostnaderna för internationellt utvecklingssamarbete minskade, liksom för transfereringar.

Myndighetsgemensamma kostnader

Myndighetsgemensamma kostnader består av kostnader för myndighetens ledning och lokaler, myndighetsövergripande kostnader och kostnader för flera verksamhetsgrenar. Kostnader för metodutveckling och utbildning och utbildning redovisas inom respektive verksamhet och är inte med i fördelningen av de gemensamma kostnaderna. Fördelningen av kostnader mellan verksamhetsgrenar beräknas efter redovisad tid för respektive verksamhetsgren.

Externrevisorn har granskat redovisningen och fördelningen av myndighetens gemensamma kostnader mot underlag och mot myndighetens redovisning. Fördelningen har varit oförändrad jämfört med föregående år i enlighet med den princip som myndigheten anger. Förvaltningsanslaget representerar 90,9 procent av antal timmar samt 94,4 procent i andel av egna indirekta och myndighetsgemensamma kostnader 2023 (2022 representerade förvaltningsanslaget 89,9 procent av antal timmar samt 93,6 procent i andel av egna indirekta och myndighetsgemensamma kostnader).

Intern styrning och kontroll samt redovisningsrutiner

Externrevisorn konstaterar bl.a. att det övergripande styrdokumentet Ekonomimodell för Riksrevisionen bidrar till att stärka intern styrning och kontroll hos myndigheten och att ekonomimodellen även syftar till att ge ledningen förutsättningar för en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning

av verksamheten. Baserat på Riksrevisionens genomgång av verksamhetsrisker beslutades i verksamhetsplanen för 2023 om kontrollåtgärder för verksamhetsrisker med högt riskvärde; det avsåg fem verksamhetsrisker inom riskområden som rör risk för att myndigheten inte nyttjar anslag effektivt (ekonomistyrning), otillräcklig digitalisering, arbetsplatsen, bristande kompetensförsörjning samt informationshantering, med vardera riskvärde 12. Riksrevisorn har även fattat beslut om kontrollåtgärder för identifierade verksamhetsrisker. Samtliga fem verksamhetsrisker kvarstod vid årets slut, risk 1 med det höjda riskvärdet 16.

Externrevisorn konstaterar bl.a. att processen för löner, sparad semester, fungerar väl trots att det vid bokslutsarbetet uppkommit en avvikelse (se ovan avsnitten om balansräkningen och resultatavvikelser).

Externrevisorns slutsats är att den interna kontrollen på de granskade områdena är tillfredsställande.

Tidigare uttalanden av utskottet

Utskottet har vid flera tillfällen uppmärksammat Riksrevisionens anslagsförbrukning, senast våren 2023 då utskottet uttalade att det emotsåg att Riksrevisionen under verksamhetsåret 2023 skulle kunna bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att fullt anslagsutnyttjande skulle uppnås (bet. 2022/23:KU17).

Vidare har personalomsättningen vid Riksrevisionen uppmärksammas vid flera tillfällen. Våren 2023 såg utskottet positivt på åtgärder för att få ner personalomsättningen samt påminde om tidigare uttalanden om värdet av full bemanning, för medarbetarnas möjlighet till balans mellan arbetsliv och privatliv, för verksamhetens kvalitet och för Riksrevisionens attraktivitet som arbetsgivare. Våren 2022 framhöll utskottet vikten av god personalförsörjning och såg mot den bakgrunden positivt på att Riksrevisionen även 2021 hade arbetat för att vara attraktiv som arbetsgivare, bl.a. genom utvecklingsmöjligheter för arbetstagare inom myndigheten (bet. 2021/22:KU17).

Utskottets ställningstagande

Utskottet konstaterar 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 i alla väsentliga avseenden har använt anslag och intäkter i enlighet med BEA-lagen, anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.

Utskottet konstaterar med tillfredsställelse att Riksrevisionen under 2023 utnyttjat sitt förvaltningsanslag (anslag 2:5) och en del av sitt anslagssparande, bl.a. till det arbete som utförs både i verksamheten och till utveckling av verksamheten.

Utskottet noterar att myndighetens personalomsättning sänkts när det gäller både verksamhetsgrenarna och myndigheten som helhet. För myndigheten som helhet är personalomsättningen nu lägre än före pandemin, och för verksamhetsgrenen årlig revision är den lägre än den varit sedan 2013. Även sjukfrånvaron har minskat. I sammanhanget vill utskottet också uppmärksamma myndighetens arbete för att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla personal.

Utskottet föreslår att riksdagen lägger redogörelsen om Riksrevisionens årsredovisning till handlingarna.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Redogörelsen

Redogörelse 2023/24:RR1 Riksrevisionens årsredovisning för 2023.

BILAGA 2

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 2023, daterad den 21 februari 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lag (2016:1019) om budget och ekonomiaidministration 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 2023 och av dess ekonomiska resultat för året enligt lag (2016:1019) om budget och ekonomiaidministration 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.

Riksrevisorns ansvar för årsredovisningen

Det är riksrevisorn som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lag (2016:1019) om budget och ekonomiaidministration för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. Riksrevisorn 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 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, såvitt avser att 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, förfalskning, 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 riksrevisorns uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att riksrevisorn 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 innefattar bland annat revisionsplanerade 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

Riksrevisorns 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 använt anslag och intäkter i enlighet med lag (2016:1019) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för 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

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

Riksrevisorn ansvarar för myndighetens organisation och förvaltningen av myndighetens angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande 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 tryggt sätt.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att granska riksrevisorns 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 riksrevisorns förvaltning följer lag (2016:1019) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. På basis av genomförd revision av årsredovisningen lämnar vi ett uttalande om riksrevisorns efterlevnad av dessa regelverk.

Stockholm den 20 mars 2024

KPMG AB

Ulf Sundborg

Auktoriserad revisor



Extern revision av Riksrevisionen

PM avseende bokslutsgranskning för räkenskapsåret 2023
Till Konstitutionsutskottet

KPMG AB

2024-03-20

Antal sidor 12

KPMG PM 2023 Extern revision av Riksrevisionen.docx

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

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	4
4.3	Balansräkningen	4
5	Kommentarer till resultatredovisningen	5
5.1	Verksamheten	5
6	Granskning av intern kontroll och redovisningsrutiner	9
6.1	Internrevisionens arbete	9
6.2	Intern styrning och kontroll	10
6.3	Redovisningsrutiner	11
7	Förvaltningsrevision	12



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

1 Inledning

Vårt uppdrag är reglerat i avtal 1861–2022/23 avseende revisionstjänster extern revision av Riksrevisionen träffat med Riksdagsförvaltningen den 25 april 2023. Uppdraget avser biträde i konstitutionsutskottet 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. Revisionsberättelse med uttalande om årsredovisningen ska lämnas till konstitutionsutskottet.

Denna PM är ställd till konstitutionsutskottet och har upprättats som ett komplement till avlämnad revisionsberättelse för räkenskapsåret 2023 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 (RRI) 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 2023 ger en rättvisande bild.

3 Granskning av årsredovisningen

Riksrevisionens årsredovisning avlämnades till konstitutionsutskottet av riksrevisor Helena Lindberg den 21 februari 2024.

Årsredovisningen innehåller resultatredovisning och finansiell redovisning.

Vårt granskningsarbete avseende årsredovisningen har varit inriktat på den finansiella redovisningen, inklusive granskning av resultatredovisningen där vi har fokuserat på att göra en faktakontroll mot relevanta underlag och/eller specifikationer.

I årsredovisningen gör riksrevisorn ett uttalande där hon intygar att Riksrevisionens interna styrning och kontroll är betryggande, vilket återfinns i årets årsredovisning på s. 49. Underlag för detta intygande är bland annat de direktrapporterande chefernas uppföljning av verksamhetsriskerna under året med slutlig bedömning av ledningsgruppen i samband med årsredovisningens framtagning.

KPMG PM 2023 Extern revision av Riksrevisionen.docx

2

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

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.

4.1 Resultaträkningen

Intäkter av uppdragsverksamhet är i nivå med föregående år och avser granskning av Östersjöstaternas råd (Council of the Baltic Sea States, CBSS) 233 (224) tkr och andra ersättningar 396 (10) tkr. Därutöver redovisas realisationsvinst på 163 tkr vid försäljning av anläggningstillgångar. Intäkter av bidrag redovisas med 75 (67) tkr.

Finansiella intäkter utgörs av i huvudsak av ränteutgifter på räntekonto hos Riksgälden med 2 346 (641) tkr, övriga finansiella intäkter avseende kursvinster 130 (19) tkr.

Verksamhetens kostnader inkl. lämnade bidrag är högre jämfört med föregående år med 5,8 (9,1 lägre) procent. Det högre kostnadsutfallet för innevarande år förklaras av framför allt högre personalkostnader, men även högre lokalkostnader, och något lägre övriga driftkostnader. Medelantalet anställda under året uppgår till 313 (298). Antal anställda inkl. tjänstlediga vid årets slut uppgick till 319 (322).

De högre personalkostnaderna förklaras främst av ökade lönekostnader och arvoden, inkl. lönebidrag med ca 22,9 (18,9) mnkr, varav ökning av premiekostnader för avtalsförsäkringar med ca 3,6 (0,5) mnkr och avsättning netto för personal som slutat med 0,6 (2,6) mnkr. Myndigheten har sedan 2020 lönerrevision per 1 april, vilket innebär en höjning av lönekostnadsnivån från denna tidpunkt. Under året har även lönenivåerna inom årlig revision justerats vilket även bidragit till högre lönekostnader. Ökningen av övriga personalkostnader förklaras främst av ökade kostnader för utbildning och rekrytering.

Kostnader för lokaler är högre med ca 2,7 (2022 lägre 5,0) mnkr och jämfört med föregående år. Det förklaras av högre lokalkostnader i Stockholm på grund av indexhöjning.

Övriga driftkostnader är lägre med ca 0,2 (högre ca 12,7) mnkr jämfört med 2022. Enskilda poster som har ökade kostnader 2023 är resor och konferenser med ca 2,3 mnkr (9,5) mnkr, högre kostnader för IT och förbrukningsvaror med ca 4,3 mnkr medan kostnader för inköp resurskonsulter minskat med ca 5,0 mnkr.

Kostnader och lämnade bidrag för extern kompetens och konsulter framgår av tabell 3 i årsredovisningen och uppgår till 25 511 (33 063) tkr. Minskningen förklaras främst av kompetens och resursförstärkningar inom Årlig revision har minskat till följd av den lägre personalomsättningen under 2023. För de myndighetsgemensamma funktionerna har kostnaderna för kompetens och resursförstärkningar ökat med 555 tkr.



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

Den årliga revisionen har under 2023 en högre fakturering med ca 9 (8) procent. Avgifterna för tidtaxan påverkats även av den översyn som skett av lönenivåerna inom den årliga revisionen. Volymen arbetade timmar är ca 10 (2022 lägre 1) procent högre jämfört med föregående år, motsvarande drygt 11 000 fler timmar lagts ned. Detta finns redovisat i resultaträkningen under rubriken uppbördsverksamhet.

Årets kapitalförändring är positiv med 18 (10) tkr.

4.2 Anslagsredovisningen

Anslagsutfallet är 23 542 (28 552) tkr högre än motsvarande period föreg. år, vilket kan utläsas av resultaträkningen under rubriken intäkter av anslag. Det högre anslagsutnyttjandet förklaras främst av högre kostnader för personal, övriga driftskostnader och högre kostnader för lokaler.

För utgiftsområde 1 anslag 2:5 har 374 534 (352 461) tkr använts i verksamheten. Årets utgifter har inneburit att anslagssparandet minskat med 15 416 (ökat 3 361) tkr vilket innebär ett anslagssparande med 25 567 (40 983) tkr vid årets utgång.

För utgiftsområde 7 anslag 1:5 har 50 002 (50 911) tkr använts i verksamheten av ett anvisat anslag på 50 000 tkr. Årets utgifter har inneburit att anslagssparandet minskat med 2 (11 481) tkr, med ett utgående anslagssparande om 587 (589) tkr.

Sammantaget uppgår anslagssparandet vid årets utgång till 26 154 (41 572) tkr en nettominskning av anslagssparandet med 15 418 (8 120) tkr. I likhet med föregående föreligger inget förslag om återbetalning av anslag vid tidpunkten för årsredovisningens avlämnande.

Tilldelat ramanslag för 2024 uppgår till 368 817 tkr en ökning med ca 9 699 tkr från föregående år. Anslagskrediten för anslaget 2:5 uppgår till 10 064 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, upplupna intäkter och kostnader (inkl. semesterlöneskuld), avräkning mot statsverket, räntekonto i Riksgälden, myndighetskaper, leverantörsskulder samt avsättningar.

Förändringen av fordringar hos andra myndigheter, avräkning mot statsverket och räntekontot i Riksgälden påverkas dels av anslagssparandet, dels av tidpunkten för fakturering av arbete utfört inom den årliga revisionen. Lån hos riksgälden påverkas bland annat av upplåning och amortering av lån för investeringar. Det utgående bokförda värdet för anläggningstillgångar uppgår till 19 450 (10 244) tkr och är i balans med låneskulden hos Riksgälden. Anläggningstillgångarnas ökade bokförda värde avser investeringar i framför allt immateriella tillgångar ("Public 360" och "Stöd för granskningar och internationella uppdrag").



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

Vid granskning av personalrelaterade skulder noterades att vid beräkning av semesterlöneskulden har sjukdagar under december felaktigt justerat semesterlöneskulden. Semesterlöneskulden (inklusive sociala avgifter) är därmed 688 tkr för låg. Vi har inte krävt justering av beloppet per 31 december 2023 då vår bedömning är att felet inte påverkar årsredovisningens rättvisande bild.

4.3.1 Avsättningar

Avsättningar består av trygghetsmedel 1 358 (905) tkr samt övriga avsättningar 2 032 (2 602) tkr.

Avsättning trygghetsmedel har netto ökat med 453 (-122) tkr.

Övriga avsättningar 2 032 (2 602) tkr avser avsättning för personal som slutat men där utbetalning av slutliga löner kommer att ske under 2024.

4.4 Resultatavvikelser i bokslutet

Vi har iakttagit följande konstaterade resultatpåverkande poster vilka inte korrigerats i bokslutet. Vi har utifrån balansperspektiv iakttagit resultatförsämrande poster om 688 tkr. Resultatpåverkande poster med belopp understigande 250 tkr har inte medtagits om de inte bedömts vara av principiellt intresse.

- Underreserverad semesterlöneskuld (inkl sociala avgifter) -688 tkr

5 Kommentarer till resultatredovisningen

5.1 Verksamheten

Verksamhetsindelningen omfattar tre verksamhetsgrenar:

- Årlig revision
- Effektivitetsrevision
- Internationell verksamhet.

Internationell verksamhet omfattar internationell samverkan och internationellt utvecklingsarbete.

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.



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

5.1.1 Årlig revision

Det genomsnittliga priset per revisionsberättelse har ökat jämfört med 2022. Ökningen per revisionsberättelse uppgår till 4,3 (3,9) procent. Årets avgiftsintäkter överstiger kostnaderna vilket förklarar överskottet om 14 777 tkr. Ackumulerat innebär årets överskott att det ingående underskottet 5 809 tkr minskat till ett utgående överskott om 8 967 tkr.

Kostnader för årlig revision ökade med 7,4 (6,5) mnkr vilket innebär en ökning med 4,3 (3,9) procent. Utöver avtalsenlig lönejustering har lönekostnaderna ökat till följd av att antalet anställda har ökat väsentligen. Kostnader för resurskonsulter och specialistkonsulter för revision av myndigheter och övriga organisationer har minskat till följd av den lägre personalomsättningen.

Antal timmar inom den årliga revisionen ökade med 9,9 (minskade med 0,7) procent. Den genomsnittliga timkostnaden för revision av myndigheter och övriga organisationer kan beräknas till 1 341 (1 413) kr/tim. Medelantal anställda inom den årliga revisionen redovisas för 2023 till 111 (109) med en personalomsättning för 2023 uppgående till 8 (18) procent.

Riksrevisionen har avlämnat motsvarande antal revisionsberättelser under 2023 i jämförelse med 2022. Totalt har 226 (226) revisionsberättelser avgivits varav för myndigheter 13 (föregående år 10) med modifierat uttalande. En redogörelse av antalet och orsak till revisionsberättelser med modifierat uttalande återfinns i årsredovisningen (s. 14).

5.1.2 Effektivitetsrevisionen

Effektivitetsrevisionens kostnader ökade under året med 18,4 (ökade med 8,8) mnkr vilket innebär en ökning med 11,4 (ökning 5,7) procent. De ökade kostnaderna avser högre kostnader för granskning och till mindre del omvärldsbevakning medan kostnaden för metodutveckling och utbildning minskade något. Ökningen beror på högre personalkostnader som en följd av högre lönekostnader och fler anställda inom effektivitetsrevisionen.

Totalt under året har det publicerats 27 (29) granskningar vilket är 2 färre jämfört med föregående år. Antalet nedlagda timmar för anställd personal per publicerad granskning har ökat med 5,6 (2022: minskat med 4,4) procent, styckkostnaden för årets publicerade granskningar har ökat med 13,6 (7,9) procent. Riksrevisionens förklaring till att styckkostnaden ökat är att det under 2023 gjordes flera omfattande och kostnadskrävande granskningar. Nedlagda granskningar under året uppgår till 0 (2) st. Mer detaljerad information framgår på sid 15 i årsredovisningen.

Antal timmar inom effektivitetsrevisionen ökade med 9,5 (3,5) procent. Den genomsnittliga timkostnaden för granskningar kan beräknas till 1 323 (1 301) kr/tim. Medelantal anställda inom effektivitetsrevisionen redovisas för 2023 till 110 (111) med en personalomsättning för 2023 uppgående till 10 (12) procent.



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

5.1.3 Internationell verksamhet

5.1.3.1 Internationell samverkan

Den internationella samverkan syftar till att utbyta information, kunskap och erfarenheter med andra revisionsmyndigheter och internationella aktörer samt främja utvecklingen av revisionsprofessionen och stärka revisionsmyndigheters roll globalt genom kunskapsdelning. Riksrevisionens uppgift är att företräda Sverige som det internationella revisionsorganet i internationella sammanhang, såsom inom ramen för Intosai, Euroesai, EU och övrig internationell samverkan.

Kostnaderna för internationell samverkan har minskat med 3,7 (2022 ökat 5,0) mnkr och uppgår till 12,9 (16,7) mnkr. Det förklaras av en minskad aktivitet jämfört med föregående år, exempelvis timmar för arbete med anledning av att Riksrevisionen arrangerat konferensen Young Euroesai, YES, dels arbete på EU-nivå där Riksrevisionen bidrar med arbete i Kontaktkommittén. Inom övrig samverkan har arbete utförts inom s.k. kollegiala granskningar.

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 0,9 (2022: ökat med 13,0) mnkr och uppgår till 50,0 (50,9) mnkr inkl. myndighetsgemensamma kostnader och transfereringar. Verksamheten ligger därmed på samma nivå som föregående år, men med minskade kostnader för ledarskap, HR, kommunikation, strategisk planering etc och ökade kostnader för projektledning, metodutveckling, kvalitet. Verksamhetsgrenens totala indirekta kostnader (egna indirekta kostnader och andel av myndighetsgemensamma kostnader) har ökat med 0,1 (har minskat med 0,3) mnkr.

Den största insatsen är till AFROSAI-E med 11,5 (14,3) mnkr inom de regionala insatserna. Kostnaderna för de bilaterala insatserna gäller främst Zimbabwe, Kosovo, Liberia, Armenien och Moldavien. Transfereringar har minskat och uppgår till 7,6 (10,0) mnkr och avser bidrag till AFROSAI-E. Föregående år lämnades också ett bidrag till Zimbabwes revisionsmyndighet. Det internationella utvecklingssamarbetet redovisas från och med 2021 kostnader för globala insatser och kostnader för metod och kvalitet var för sig. Sammantaget har dessa kostnader ökat och uppgår till 13,3 (11,3) mnkr.

Det ingående anslagssparande för anslag 1:5 med 0,6 (12,1) mnkr kvarstår vid årets utgång efter att hela anslagstilldelningen på 50 mnkr förbrukats.

5.1.5 Myndighetsgemensamma kostnader

Myndighetens gemensamma kostnader består av kostnader för myndighetens ledning och lokaler, myndighetsövergripande kostnader och kostnader för flera verksamhetsgrenar. 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.

KPMG PM 2023 Extern revision av Riksrevisionen.docx

7

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

Av de indirekta kostnaderna, egna och fördelade gemensamma indirekta kostnader, har 10,3 (10,2) mnkr belastat anslaget 1:5 Internationellt utvecklingssamarbete vilket representerar 20,7 (20,0) procent av verksamhetsgrenens totala kostnader. Andel av de totala myndighetsgemensamma kostnaderna uppgår till 5,6 (6,4) procent och det internationella utvecklingssamarbetets totala nettokostnader utgör 11,8 (12,6) procent av myndighetens totala nettokostnader.

Vi har granskat redovisning och fördelning av myndighetens gemensamma kostnader mot underlag och mot myndighetens redovisning. Fördelningen sker oförändrat jämfört med föregående år i enlighet med den princip som myndigheten anger.

I nedanstående tabell framgår myndighetens totala nettokostnader för år 2023 och 2022 samt fördelning av egna indirekta kostnader och myndighetsgemensamma indirekta kostnader för respektive anslag, förvaltningsanslaget (utgiftsområde 1 anslag 2:5) samt det internationella utvecklingssamarbetet "IU" (utgiftsområde 7 anslag 1:5).

Fördelning direkta och indirekta kostnader	2023			2022		
	Anslag 1 2:5	Anslag 7 1:5	Totalt	Anslag 1 2:5	Anslag 7 1:5	Totalt
Verksamhetens						
Egna direkta kostnader	192 807	39 662	232 469	177 980	40 723	218 703
Egna indirekta kostnader	44 782	2 228	47 010	48 157	1 556	49 713
Summa egna nettokostnader	237 589	41 890	279 479	226 137	42 279	268 416
Myndighetsgemensamma kostnader	136 928	8 112	145 040	126 315	8 632	134 947
Totala nettokostnader	374 517	50 002	424 519	352 452	50 911	403 363
Totala indirekta kostnader	181 710	10 340	192 050	174 472	10 188	184 660
Myndighetsgemensamma kostnaders andel av egna nettokostnader	57,63%	19,37%	51,90%	55,86%	20,42%	50,28%
Totala indirekta kostnaders andel av egna nettokostnader	76,46%	24,68%	68,72%	77,15%	24,10%	68,80%
Totala indirekta kostnaders andel av totala nettokostnader	48,52%	20,66%	45,24%	49,50%	20,01%	45,78%
Andel av myndighetsgemensamma kostnader	94,41%	5,59%	100%	93,60%	6,40%	100%
Andel av totala nettokostnader	68,22%	11,78%	100%	87,38%	12,62%	100%
Totala timmar	283 583	28 229	311 812	262 755	29 547	292 302
Andel av totala tim	90,95%	9,05%	100,00%	89,89%	10,11%	100,00%

Förvaltningsanslaget representerar 90,9 (89,9) procent av antal timmar och redovisar 94,4 (93,6) procent i andel av egna indirekta och myndighetsgemensamma kostnader, motsvarande för IU är 9,0 (10,1) procent av antal timmar och 5,6 (6,4) procent av totala indirekta kostnader.

Andel av myndighetsgemensamma kostnader i förhållande till totala egna kostnader (direkta och indirekta) har ökat något och uppgår sammantaget för de båda anslagen till 51,9 (50,3). Det förklaras dels av högre egna kostnader ca 279,5 (268,4) mnkr, dels av högre myndighetsgemensamma kostnader ca 145,0 (135,0) mnkr. Ökningen av myndighetsgemensamma kostnader förklaras dels av högre lönekostnader, dels av högre myndighetsgemensamma förvaltningskostnader som fördelas direkt till verksamheterna. Förvaltningskostnaderna avser verksamhetsnära digitala resurser och kostnader för personal som slutat, inom till årlig revision och effektivitetsrevision.



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

Medelantal anställda inom de myndighetsgemensamma funktionerna redovisas för 2023 till 74 (68) en ökning med 8,8 (7,9) procent, med en personalomsättning för 2023 uppgående till 17 (25) procent.

6 Granskning av intern kontroll och redovisningsrutiner

Nedan sammanfattas iakttagelser från vår löpande granskning. Granskningen utfördes under hösten 2023. 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

6.1.1 Granskningsplan 2023

Utöver uppföljning av tidigare års iakttagelser omfattar granskningsplanen för 2023 följande områden;

1. Fysisk säkerhet; Syftet med revisionen är att bedöma om Riksrevisionen har en adekvat process för att säkerställa god intern styrning och kontroll gällande arbetet med fysisk säkerhet
2. Systematiskt arbetsmiljöarbete; Syftet med revisionen var att utvärdera det systematiska arbetsmiljöarbetet gentemot Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) för att säkerställa god intern styrning och kontroll inom området. Arbetsmiljöverkets föreskrifter Organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) har även beaktats i granskningen.
3. Utläggshantering; Syftet med revisionen är att utvärdera Riksrevisionens process för utläggshantering.

Granskningen av Fysisk säkerhet har avrapporterats under hösten 2023 med den samlade bedömningen förbättringsmöjligheter. Enligt internrevisionens rapportering avser bristen att det saknas en rutin för årlig uppdatering av styrande dokument samt att det saknas en myndighetsövergripande riskanalys.

Granskningen av Systematiskt arbetsmiljöarbete har även den avrapporterats under 2023 med bedömningen tillfredsställande.

Avrapportering från granskning av Utläggshantering sker senare under år 2024.

6.1.2 Tidigare års granskningar

Avseende tidigare års revisioner har två granskningsrapporter erhållits som ingick i revisionsplanen för 2022:

1. Revision av processerna för hantering av jävssituationer, otillbörliga förmåner, intressekonflikter mm; Syftet med revisionen är att ge tillförsäkrad att det finns god styrning, kommunikation och uppföljning av medarbetarnas vetskap om hur jävssituationer, otillbörliga förmåner etc. skall hanteras.

KPMG PM 2023 Extern revision av Riksrevisionen.docx

9

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

2. Revision av förändringshantering; Syftet med revisionen är att ge tillförsäkran att Riksrevisionen har en adekvat process för att säkerställa intern styrning och kontroll över den övergripande förändringshanteringen inom verksamheten (dvs. inte förändringshantering specifikt inom t.ex. IT).

Granskningen av Processerna för hantering av jävssituationer, otillbörliga förmåner, intressekonflikter mm har avrapporterats med bedömningen tillfredsställande.

Granskningen av Förändringshantering har avrapporterats med den samlade bedömningen förbättringsmöjligheter. Enligt internrevisionens rapportering avser bristen att (1) Riksrevisionen inte har kvalitetsperspektiv tydligt uttalad och definierat. (2) Projektledarens uppföljning av tredredovisning inte sker systematiskt. (3) Riksrevisionens projektmetodik ställer inte specifika kompetenskrav för projektledarrollen. (4) Alla projekt har inte tydligt uppsatta och mätbara effektmål definierade.

Avseende tidigare års iakttagelser pågår arbete för att åtgärda dessa. Det avser följande fyra områden;

- Dokumenterad IT-strategi,
- Dokumenterad riskanalys gällande IT,
- Formaliserad och dokumenterad uppföljning av tredjepartsleverantörer,
- Strategi för outsourcing av IT-tjänster och hantering av molntjänster.

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.

Per 2022-04-28 har Riksrevisorerna fattat beslut om Ekonomimodell för Riksrevisionen.

Vi konstaterar att det övergripande styrdokumentet Ekonomimodell för Riksrevisionen bidrar till att stärka intern styrning och kontroll hos myndigheten och att ekonomimodellen innehåller bestämmelser och beskrivningar avseende myndighetens redovisningsprinciper, verksamhetsstruktur, redovisningsplan, fördelning av kostnader och intäkter samt budget, uppföljning och prognos. Den syftar även till att ge ledningen förutsättningar för en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning av verksamheten.

I arbetet med intern styrning och kontroll ingår bland annat riskanalys, bedömning och rapportering av risknivåer samt åtgärder och uppföljning. Detta genomförs med ledning av instruktionen för riskrapportering som omfattar riktlinjer för den myndighetsövergripande riskanalysen, värdering av identifierade risker utifrån sannolikhet och konsekvens enligt en skala (1–4) samt beräkning av riskvärde (1–16), dokumentation, uppföljning och rapportering.

Baserat på Riksrevisionens genomgång av verksamhetsrisker beslutades i verksamhetsplanen för 2023 om kontrollåtgärder för verksamhetsrisker med högt riskvärde för att minska riskvärdet under 2023, med uppföljning enligt anvisning och tidplan inom ramen för årets tertialuppföljningar. Det avsåg fem verksamhetsrisker inom

KPMG PM 2023 Extern revision av Riksrevisionen.docx

10

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

riskområden som rör risk för att myndigheten inte nyttjar anslag effektivt (ekonomistyrning), otillräcklig digitalisering, arbetsplatsen, bristande kompetensförsörjning samt informationshantering, med vardera riskvärde 12.

I samband med årets första tertialuppföljning fanns fyra verksamhetsrisker med riskvärde 12 eller högre, (1) Risk för att vi inte nyttjar vårt anslag på ett effektivt sätt, (2) Risk för att arbetsplatsen inte uppfyller verksamhetens och medarbetarnas behov, (3) Risk för bristande kompetensförsörjning på både kort och lång sikt samt (4) Risker avseende myndighetens informationshantering och informationsförvaltning.

Riksrevisionen har även fattat beslut om kontrollåtgärder för identifierade verksamhetsrisker. Samtliga fem verksamhetsrisker kvarstår vid året slut, risk 1 med det höjda riskvärdet 16, risk 2 med ett sänkt riskvärde och övriga tre med vardera riskvärde 12. De fyra riskerna med riskvärde 12 eller högre ingår i Riksrevisionens verksamhetsplan för 2024.

Riksrevisionen ska i årsredovisningen lämna ett intygande om den interna styrningen och kontrollen, vilket hon gjort (s. 49).

6.2.1 Noteringar vid test av interna kontrollen

Vid kontroll av att attestrutiner efterlevs har vi noterat nedan avvikelser

1. En leverantörsfaktura har godkänts muntligen.
Vi har rekommenderat att attest dokumenteras i efterhand
2. Tre manuella bokföringsordrar har upprättats och godkänts av samma person.
Vi har rekommenderat att översyn av möjlighet till systemspår sker, så att möjligheten som tillåter att samma person både godkänner och attesterar tas bort.

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 granskat generella IT-kontroller där vi har lämnat rekommendationer avseende systemförvaltning och ansvar och hantering av behörigheter. En översyn pågår hos myndigheten i samband med iakttagelser som framkommit i Internrevisionens rapportering gällande IT-säkerhet.

Vi kan konstatera att processen för Upphandlingar fungerar väl och att rutinen är ändamålsenlig och effektiv. Vidare att rutinen för avstämningar samt processen för löner, sparad semester fungerar väl, trots att det vid bokslutsarbetet uppkommit en avvikelse.

Från och med 2023-09-01 tillämpas förtroendearbetstid. Från samma datum upphörde samtliga individuella förordnanden om flexitid respektive förtroendearbetstid att gälla. Med förtroendearbetstid avses sådan arbetstid som en arbetstagare med hänsyn till sina arbetsuppgifter och verksamhetens krav har förtroendet att själv disponera. Medarbetaren har stor möjlighet att planera och lägga upp sin arbetstid själv, eftersom fokus ligger på resultat snarare än arbetstidens förläggning. Över tid skall den

KPMG PM 2023 Extern revision av Riksrevisionen.docx

11

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet
Extern revision av Riksrevisionen

2024-03-20

genomsnittliga arbetstiden uppgå till 39,75 timmar per vecka. Arbetstagaren och arbetsgivaren skall gemensamma ansvara för att föra en kontinuerlig dialog kring arbete och arbetsförhållanden som har betydelse för såväl verksamhetens resultat som medarbetarens förutsättningar att utföra sitt arbete.

7 Förvaltningsrevision

Vi har läst protokoll från ledningsgruppsmöten, verksamhetsplanen och anslagsdirektiven.

Vi har granskat myndighetens uppgifter om ledande befattningshavare i årets årsredovisning på s. 40 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 inte bedrivits i enlighet med anslagsdirektivet 2023 eller andra gällande regler och riktlinjer.

2024-03-20

KPMG AB

Ulf Sundborg
Auktoriserad revisor

Malena Wiklund
Auktoriserad revisor