

# Konstitutionsutskottets betänkande 2019/20:KU17

## Riksrevisionens årsredovisning för 2019

---

### Sammanfattning

Utskottet föreslår att riksdagen lägger redogörelsen till handlingarna.

Riksrevisionen har överlämnat sin årsredovisning för 2019 till riksdagen. Utskottet konstaterar att den anlitade revisorn bedömer att Riksrevisionens årsredovisning i alla väsentliga avseenden är rättvisande.

Utskottet framhåller vikten av säkra prognoser om utnyttjandet av myndighetens förvaltningsanslag. Därför välkomnar utskottet att Riksrevisionen under 2019 vidtagit åtgärder för att minska riskvärdet vad gäller myndighetens förmåga att prognostisera utnyttjandet av sitt förvaltningsanslag. Utskottet välkomnar även att tydliga processer nu har skapats för bl.a. effektivitetsgranskningar samt den översyn som ägt rum under 2019 för att ytterligare stärka kvalitetssäkringen, som ska börja tillämpas under 2020.

När det gäller de två verksamhetsgrenarna årlig revision och effektivitetsrevision noteras särskilt att revisionen av myndigheternas årsredovisningar för 2018 slutfördes med god kvalitet och i tid, trots viss underbemanning inom den årliga revisionen, samt att effektivitetsrevisionen under 2019 publicerat det högsta antalet granskningsrapporter sedan myndigheten bildades och att dessa rapporter är fördelade över alla utgiftsområden.

Vidare framhåller utskottet värdet av att Riksrevisionen arbetar aktivt med värdegrundsfrågor samt att det är av stor betydelse för förtroendet för statsförvaltningen att frågor om den statliga värdegrunden och statstjänstemannarollen hålls levande.

#### *Behandlade förslag*

Redogörelse 2019/20:RR1 Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

# Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Riksrevisionens årsredovisning för 2019.....	5
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	28
Redogörelsen.....	28
<i>Bilaga 2</i>	
Externrevisorns revisionsberättelse.....	29
<i>Bilaga 3</i>	
Fördjupad granskning av resultatredovisningen .....	41
<i>Tabeller</i>	
Tabell 1 Anslagsredovisning för 2019.....	6
Tabell 2 Kostnader för verksamhetsgrenarna 2017–2019.....	7
Tabell 3 Nettokostnader för årlig revision .....	9
Tabell 4 Antal redovisade timmar inom årlig revision .....	9
Tabell 5 Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet.....	10
Tabell 6 Antal granskningar.....	11
Tabell 7 Inriktningen på effektivitetsrevisionens granskningar .....	11
Tabell 8 Nettokostnader för effektivitetsrevisionen.....	12
Tabell 9 Redovisade timmar för effektivitetsrevisionen .....	12
Tabell 10 Kostnader för och genomsnittlig insats per granskningsrapport .....	13
Tabell 11 Nettokostnader för nationellt revisionsorgan.....	15
Tabell 12 Antal redovisade timmar för nationellt revisionsorgan.....	15
Tabell 13 Nettokostnader och lämnade bidrag för internationellt utvecklingssamarbete.....	17
Tabell 14 Antal redovisade timmar för internationellt utvecklingssamarbete.....	17
Tabell 15 Könsfördelning av antal anställda per den 31 december.....	18
Tabell 16 Antal chefer fördelat på kvinnor och män per den 31 december.....	18
Tabell 17 Personalförändring.....	19
Tabell 18 Personalomsättning per den 31 december.....	19
Tabell 19 Sjukfrånvaro i procent av total ordinarie arbetstid.....	21

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Riksrevisionens årsredovisning för 2019**

Riksdagen lägger redogörelsen om Riksrevisionens årsredovisning för 2019 till handlingarna.

Stockholm den 7 maj 2020

På konstitutionsutskottets vägnar

*Karin Enström*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Karin Enström (M), Hans Ekström (S), Mia Sydow Mölleby (V), Mikael Strandman (SD), Andreas Carlson (KD), Kristina Axén Olin (M), Maria Stockhaus (M), Cecilie Tenfjord Toftby (M), Malin Danielsson (L), Ulrika Heie (C), Annelie Karlsson (S), Isak From (S), Lawen Redar (S), Leif Nysmed (S), Angelika Bengtsson (SD), Robert Stenkvist (SD) och Karolina Skog (MP).

## 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 med administrativt ansvar ska besluta om årsredovisningen, enligt 4 a § lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen i dess lydelse före den 1 april 2020.

Den 14 februari 2020 lämnade Riksrevisionen sin årsredovisning för 2019 till riksdagen (redog. 2019/20:RR1). I årsredovisningen lämnas ett intygande av riksrevisorn med administrativt ansvar om att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning. Riksrevisorn med administrativt ansvar bedömer vidare att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten är betryggande.

Revision av Riksrevisionens årsredovisning har utförts av revisionsbyrån KPMG AB. Revisionsberättelsen kom in till konstitutionsutskottet den 11 mars 2020 (dnr 1512-2019/20).

Inga motioner har väckts med anledning av redogörelsen.

Som ett led i beredningen av ärendet höll konstitutionsutskottet den 19 mars 2020 en intern utfrågning med riksrevisorerna.

Riksrevisionen har lämnat in Uppföljningsrapport 2020 till finansutskottet. Utskottet har tagit del av uppföljningsrapporten.

Externrevisorn fick hösten 2019 i uppdrag att genomföra en fördjupad granskning av resultatredovisningen. Den fördjupade granskningen gäller fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader. Rapporten över den fördjupade granskningen inkom till konstitutionsutskottet den 20 april 2020 (dnr 6298-2019/20).

# Utskottets överväganden

## Riksrevisionens årsredovisning för 2019

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen lägger redogörelsen om Riksrevisionens årsredovisning för 2019 till handlingarna.

### Redogörelsen

I sitt förord till årsredovisningen anför riksrevisorn med administrativt ansvar, Stefan Lundgren, att han och riksrevisor Helena Lindberg kan se tillbaka på ett 2019 där myndigheten presterade enligt sin uppgift och med goda resultat.

Under 2019 publicerade effektivitetsrevisionen 39 granskningsrapporter, vilket enligt förordet är det högsta antalet sedan myndigheten bildades. Rapporterna behandlade områden som berörde samtliga utskott i riksdagen. Riksrevisorerna bedömer att granskningarna under 2019 sammantaget levde upp till bredden i lagens krav och motsvarade inriktningen i granskningsplanen.

Den årliga revisionen slutförde revisionen av myndigheternas årsredovisningar för 2018 med god kvalitet och i tid. Totalt lämnade Riksrevisionen 231 revisionsberättelser.

Inom sitt internationella uppdrag har Riksrevisionen enligt förordet företrätt Sverige som det nationella revisionsorganet och bedrivit internationellt utvecklingssamarbete inom ramen för målen för svensk biståndspolitik. Utvecklingssamarbetet har löpt på enligt plan och med en något högre aktivitetsnivå än 2018.

I förordet nämns även att Riksrevisionen under 2019 har stärkt säkerhetsarbetet genom att rekrytera en säkerhetschef, förtydligat kravställningen inom säkerhetsområdet och genomfört en övergång till säkrare konfiguration i arbetsdatorerna.

Därutöver nämns i förordet att Riksrevisionen har påbörjat en långsiktig satsning för att effektivisera och modernisera sitt arbetssätt med hjälp av digitalisering och att Riksrevisionen har ingått avtal om att hyra nya lokaler för verksamheten i Stockholm.

Slutligen nämns att det ekonomiska läget temporärt var ansträngt under årets andra hälft. Besparingsåtgärder och omprioriteringar resulterade dock i en ekonomi i balans vid utgången av 2019, utan betydande konsekvenser för verksamhetens genomförande.

### *Intern styrning och kontroll*

Riksrevisionen med administrativt ansvar har att i samband med under-tecknandet av årsredovisningen göra en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande i myndigheten. 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.

Riksrevisionens ledningsgrupp gjorde i januari 2019 en riskanalys för att identifiera risker och brister som på en övergripande nivå kan påverka förmågan att bedriva verksamheten på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt hushålla väl med statens resurser. För de verksamhetsrisker som fick ett högt riskvärde vidtogs åtgärder för att minska riskvärdet under 2019. Exempel på förbättringsområden under 2019 var myndighetens säkerhetsarbete, informationssäkerhet, förvaltningsstyrning av interna it-system samt förmåga att prognostisera utnyttjandet av myndighetens förvaltningsanslag.

### *Anslagsförbrukning och kostnadsutveckling*

Anslagsförbrukningen var 2019 på förvaltningsanslaget ca 330,6 miljoner kronor. På anslaget för internationellt utvecklings-samarbete var anslags-förbrukningen 51,8 miljoner, vilket innebär att anslagskrediten för det senare anslaget utnyttjades med 0,7 miljoner kronor.

**Tabell 1 Anslagsredovisning för 2019**

*Miljoner kronor*

<b>Anslag</b>	<b>Anslags- sparande/ anslagskredit</b>	<b>Anvisade medel</b>	<b>Totalt disponibelt belopp</b>	<b>Årets utfall</b>	<b>Anslags- kredit</b>
1:15 Riks- revisionen	- 2,2	332,7	330,5	330,6	0,1
1:5 Riks- revisionen: Internationellt utvecklings- samarbete	+ 1,1	50	51,1	51,8	0,7
<b>Summa</b>		<b>382,7</b>	<b>381,6</b>	<b>382,4</b>	<b>0,8</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Differensen mellan myndighetens anslagsutfall (382,4 miljoner kronor) och verksamhetens nettokostnader (383,2 miljoner kronor) utgörs av årets kapital-förändring, enligt årsredovisning s. 9 not 7.

**Tabell 2 Kostnader för verksamhetsgrenarna 2017–2019***Tusental kronor*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Årlig revision	160 455	168 464	166 546
Effektivitetsrevision	153 537	152 232	148 115
Nationellt revisionsorgan	17 366	14 164	14 907
Internationellt utvecklingssamarbete	51 865	47 513	51 527
<b>Totalt</b>	<b>383 223</b>	<b>382 373</b>	<b>381 095</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019

Det är i huvudsak myndighetens gemensamma kostnader för extern kompetens som har minskat jämfört med 2018, och direkta personalkostnader har ökat i motsvarande grad, enligt uppgift i årsredovisningen.

Under de tre senaste åren har kostnaderna för extern kompetens minskat. Inom de fyra verksamhetsgrenarna är minskningen ca 8 miljoner kronor, och inom verksamhetsutveckling och myndighetsgemensamma funktioner är minskningen sammanlagt ca 5 miljoner kronor. Inom den årliga revisionen har kapaciteten att utföra it-revision ökat. Inom såväl effektivitetsrevisionen som det internationella utvecklingssamarbetet varierar behovet beroende på typ av granskningar som genomförs inom vilka områden respektive insatsernas utformning.

### *Verksamhetsgrenen årlig revision*

Den årliga revisionens uppgift är att granska årsredovisningar för myndigheter och vissa andra organisationer. Granskningen utförs i enlighet med god revisionssed. Den årliga revisionen arbetar även förebyggande genom att ha en löpande dialog med myndighetsledningarna om eventuella brister som identifieras under granskningen. Syftet är att öka myndighetens möjligheter att åtgärda väsentliga fel innan årsredovisningen lämnas.

### **Resultat och bedömning**

Under 2019 slutförde Riksrevisionen granskningen av myndigheternas årsredovisningar för räkenskapsåret 2018. Totalt lämnade Riksrevisionen 231 revisionsberättelser, samtliga i tid.

Om en årsredovisning är fri från väsentliga fel lämnar Riksrevisionen en revisionsberättelse i standardutformning. Om det finns väsentliga fel i en årsredovisning lämnas en modifierad revisionsberättelse.

21 myndigheter eller organisationer fick en modifierad revisionsberättelse för räkenskapsåret 2018 (2017: 14, 2016: 15). Totalt uppgick antalet modifieringar till 27 (2017: 15, 2016: 21), vilket innebär att några myndigheter har fått modifieringar i fler än ett uttalande. Riksrevisionen anser inte att ökningen av antalet modifieringar jämfört med tidigare år kan förklaras med någon särskild händelse eller ändring i regelverken. Däremot ser Riksrevisionen att antalet modifieringar kopplade till exempelvis bemyndiganden

ökade under 2018. Vid utskottets sammanträde den 19 mars 2020 tillade riksrevisorn med administrativt ansvar att modifierade revisionsberättelser i huvudsak gäller överskridande av anslag eller bemyndigande och att en tänkbar förklaring kan vara att vi länge hade en övergångsregering.

För räkenskapsåret 2018 lämnade Riksrevisionen även 14 upplysningar i revisionsberättelserna (2017: 11, 2016: 13). En upplysning fungerar som en läsanvisning för årsredovisningen; den vanligaste orsaken till upplysningar i revisionsberättelsen är oklarheter i fråga om tillämpningen av full kostnads-täckning i avgiftsbelagd verksamhet utifrån 5 § avgiftsförordningen (1992:191).

För myndigheter som omfattas av förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll gör Riksrevisionen ett uttalande om ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen. För 2018 ledde detta uttalande inte till några modifieringar i revisionsberättelserna (detsamma gällde 2017 och 2016).

## **Kvalitetsarbete**

### *Kvalitetssystemet för årlig revision*

Den årliga revisionens kvalitetsarbete följer internationella standarder och innefattar både åtgärder under arbetets gång och kvalitetskontroller i efterhand.

Vid den årliga revisionen finns ett råd som består av erfarna ansvariga revisorer. Rådet bistår revisorerna med bedömningar i komplicerade revisionsfrågor som kan påverka utformningen av revisionsberättelser samt med råd i frågor av principiellt intresse.

Vidare görs årligen en intern kvalitetskontroll av ett urval avslutade revisionsakter. Urvalet baseras på fastställda kriterier, vilket bl.a. innebär att varje ansvarig revisor kontrolleras minst vart tredje år. Under 2019 kontrollerades elva revisorer, varav tre var nya i sin roll. Kontrollen visade att revisionen generellt höll en god kvalitet och att dokumentationen uppfyllde kraven såväl i internationella standarder som i Riksrevisionens instruktion för granskning av resultatredovisning och annan information i årsredovisningen.

Kvalitetssystemet för årlig revision innefattar även bl.a. kvalitetssäkring av revisionsrapporter och rotation av ansvariga revisorer.

### *Gott betyg i myndighetsenkäten*

Den årliga revisionen gör årligen en enkätundersökning för att mäta myndigheternas upplevelse av revisionens genomförande. Resultatet för 2018 var, liksom tidigare år, övervägande positivt. 98 procent av myndigheterna uppgav att deras samlade bedömning av revisionen var positiv (2017: 95 procent, 2016: 88 procent). Svarefrekvensen uppgick till 76 procent (2017: 69 procent, 2016: 72 procent). Synpunkter som framkommer i undersökningen omhändertas inom den årliga revisionen.



*Utveckling av metodstöd för revisionen*

Inom den årliga revisionen pågår ett kontinuerligt arbete med att revidera och utveckla metodstödet i revisionsprocessen i syfte att stärka kvaliteten och enhetligheten i revisionen. Under 2019 togs det fram en ny rutin för hantering av risker. Rutinen vägleder revisorn i praktiskt omhändertagande av risker för väsentliga fel i en årsredovisning genom olika typer av granskningsåtgärder.

**Kostnader**

Nettokostnaderna för den årliga revisionen uppgick till knappt 160 miljoner kronor, vilket innebär en minskning med ca 8 miljoner kronor eller 5 procent jämfört med 2018. Orsaken till minskningen är lägre gemensamma kostnader för Riksrevisionen totalt, i kombination med lägre kostnader för utbildning och seminarier för den årliga revisionen under 2019.

**Tabell 3 Nettokostnader för årlig revision***Tusental kronor*

	2019	2018	2017
Revision av myndigheter m.fl.	147 386	155 266	155 302
Revision av övriga organisationer	545	545	505
Områdesbevakning	3 573	2 351	3 086
Metodutveckling och utbildning	8 456	10 015	7 291
<b>Summa</b>	<b>159 960</b>	<b>168 177</b>	<b>166 185</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019 s. 15, där det av not 9 framgår att vissa förändringar och omräkningar gjorts.

**Tabell 4 Antal redovisade timmar inom årlig revision***Tusental kronor*

	2019	2018	2017
Revision av myndigheter m.fl.	120 090	122 747	122 826
Revision av övriga organisationer	858	941	906
Områdesbevakning	2 596	1 122	2 170
Metodutveckling och utbildning	6 452	6 334	5 018
<b>Summa</b>	<b>129 996</b>	<b>131 144</b>	<b>130 920</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019 s. 15, där det av not 9 framgår att vissa förändringar och omräkningar gjorts.

*Avgiftsområdet årlig revision*

Årlig revision är avgiftsbelagd. Intäkterna redovisas mot inkomsttitel, och verksamhetens kostnader belastar förvaltningsanslaget. Kostnaderna för verksamhetsgrenen årlig revision har minskat, bl.a. på grund av lägre gemensamma kostnader. Därför är också kostnaderna för avgiftsområdet årlig revision lägre än budget. De minskade kostnaderna har medfört ett överskott för 2019, vilket innebär att det inte längre finns ett ackumulerat underskott i verksamheten.

*Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet*

Riksrevisionen granskar Östersjöstaternas råd (Council of the Baltic Sea States, CBSS). Verksamheten är avgiftsfinansierad och ingår i de internationella revisionsuppdrag som Riksrevisionen kan bedriva enligt lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen. Intäkterna disponeras av Riksrevisionen. Utfallet är i linje med tidigare år. Stora delar av det ackumulerade överskottet härrör från tidigare internationella uppdrag i bl.a. Malawi och Åland. En plan för hur det ackumulerade överskottet ska hanteras framöver ska tas fram under nästkommande år.

**Tabell 5 Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet***Tusental kronor*

	<b>Budget</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Avgiftsintäkter	200	226	261	256
Kostnader	200	192	206	186
<b>Årets över-/underskott</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>55</b>	<b>70</b>
Akkumulerat över-/underskott		707	673	618

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

*Verksamhetsgrenen effektivitetsrevision*

Effektivitetsrevisionen ska främst ta sikte på förhållanden med anknytning till statens budget samt genomförandet och resultatet av statlig verksamhet och statliga åtaganden i övrigt, men den får också avse de statliga insatserna i allmänhet. Granskningen ska främja en sådan utveckling att staten med hänsyn till allmänna samhällsintressen får ett effektivt utbyte av sina insatser. Effektivitetsrevisionen ska huvudsakligen inriktas på att granska hushållning, resursutnyttjande och måluppfyllelse. Granskningen följer internationella standarder för nationella revisionsorgan.

**Resultat och bedömning**

Effektivitetsrevisionen har enligt årsredovisningen uppvisat ett gott resultat 2019. Den övergripande slutsatsen bygger på en samlad bedömning av verksamhetsvolym, inriktning, genomslag, kvalitet och resursåtgång. De olika delarna utvecklas i de följande avsnitten.

*Pågående granskningar och publicerade granskningsrapporter*

Under 2019 publicerades 39 granskningsrapporter, vilket är det högsta antalet sedan Riksrevisionen bildades. Av dessa inleddes 1 granskning under 2016, 8 under 2017, 24 under 2018 och 6 under 2019. Verksamheten gynnades under året av låg personalomsättning och en förbättrad projektplanering.

Vid utskottets sammanträde den 19 mars 2020 tillade riksrevisorn med administrativt ansvar att det tidigare har saknats tydliga processer för verksamhetsplanering, uppföljningar, effektivitetsgranskningar och intern utveckling av verksamheten; sådana processer har nu skapats, bl.a. med hjälp av konsulter.

Riksrevisionen har under året totalt bedrivit (inlett, fortsatt arbetet med eller publicerat) 76 granskningar, vilket också är färre än under tidigare år. Under året har inga granskningar avslutats utan publicerad granskningsrapport.

Vid årets slut pågick 37 granskningar, vilket är färre än tidigare år.

**Tabell 6 Antal granskningar**

År	2019	2018	2017
Pågående granskningar vid årets början	42	43	48
Inledda granskningar under året	34	36	40
Summa pågående och inledda granskningar	76	79	88
Nedlagda granskningar under året	0	2	8
Publicerade granskningar under året	39	35	37
Pågående granskningar vid årets slut	37	42	43

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

### *Granskningens inriktning*

De 39 publicerade granskningarna är enligt årsredovisningen väl fördelade över riksdagens utskott. Granskningar har gjorts inom samtliga utskottsområden. Förhållandevis många granskningar genomfördes enligt årsredovisningen under 2019 inom finans- och socialförsäkringsutskottens område. (År 2019 publicerades åtta granskningar inom finansutskottets område och tre inom socialförsäkringsutskottets område, se redogörelsen s. 55 f.)

I tabellen nedan redovisas fördelningen av publicerade granskningsrapporter per år utifrån de tre inriktningar som effektivitetsrevisionen huvudsakligen ska utgå ifrån enligt lagen om revision av statlig verksamhet m.m. En granskning kan beröra flera inriktningar.

**Tabell 7 Inriktningen på effektivitetsrevisionens granskningar**

Typ av granskning	2019	2018	2017
Hushållning	8	9	11
Resursutnyttjande	23	14	14
Måluppfyllelse	27	30	25

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Inriktningen av effektivitetsrevisionen varierar naturligt mellan åren, anför det i årsredovisningen. Sammantaget bedömer Riksrevisionen att effektivitetsgranskningarna under 2019 levde upp till bredden i lagens krav.

### *Hur de som granskas uppfattar kvaliteten*

Även effektivitetsrevisionen sänder ut enkäter efter avslutad granskning till de som har granskats (enligt överenskommelse undantas Regeringskansliet). 93 procent ansåg att de granskningsrapporter som publicerades 2019 helt eller i huvudsak gav ett professionellt och välbalanserat intryck, och 85 procent ansåg att de rekommendationer som lämnades helt eller i huvudsak var begripliga, relevanta och möjliga att använda.

## Kvalitetsarbete

Effektivitetsrevisionens kvalitetssäkring är en integrerad del av granskningsprocessen. Utöver att projektledaren, projektgruppen och enhetschefen har ett kvalitetsansvar bidrar också metodämnessakkunniga, jurister, utsedda interna opponenter samt kollegor på Riksrevisionen till kvalitetssäkringsarbetet. Efter att ett utkast till granskningsrapport har behandlats vid ett seminarium får Regeringskansliet och den eller de andra myndigheter som har granskats möjlighet att faktagranska och lämna övriga synpunkter på rapportutkastet. När även dessa synpunkter har beaktats fattar ansvarig riksrevisor beslut om granskningsrapporten.

Under 2019 slutfördes en översyn av granskningsprocessen för att ytterligare stärka kvalitetssäkringen. Den nya processen kommer att införas under 2020. Utöver detta har det klarspråksarbete som påbörjades inom Riksrevisionen under 2018 resulterat i nya riktlinjer som kommer att införas under 2020 för att främja tydligare och mer läsvänliga granskningsrapporter.

## Kostnader

Kostnaderna för effektivitetsrevisionen är jämförbara med föregående år. Kostnaden för omvärldsbevakning har minskat, medan kostnaden för metodutveckling och utbildning har ökat. Under 2019 tog översynen av granskningsprocessen många timmar i anspråk, vilket avspeglas i kostnaderna enligt årsredovisningen.

**Tabell 8 Nettokostnader för effektivitetsrevisionen**

*Tusental kronor*

	2019	2018	2017
Granskning	121 073	118 576	117 323
Omvärldsbevakning	26 673	30 709	2 880
Metodutveckling och utbildning	5 553	2 927	2 880
<b>Summa</b>	<b>153 299</b>	<b>152 212</b>	<b>148 026</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

**Tabell 9 Redovisade timmar för effektivitetsrevisionen**

	2019	2018	2017
Granskning	103 853	98 500	94 397
Omvärldsbevakning	24 194	27 127	24 921
Metodutveckling och utbildning	4 673	2 188	2 216
<b>Summa</b>	<b>132 720</b>	<b>127 815</b>	<b>121 534</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Såväl kostnaden per publicerad granskning som antalet redovisade timmar har ökat något. Kostnader och timmar påverkas i hög grad av inriktning och omfattning på de granskningar som genomförs, dvs. omfattande och komplicerade granskningar drar upp den genomsnittliga kostnaden och vice versa.

**Tabell 10 Kostnader för och genomsnittlig insats per granskningsrapport***Tusental kronor*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Kostnad för årets avslutade granskningar	124 273	108 650	118 466
– varav publicerade granskningar	124 273	108 034	106 858
– varav granskningar som inte resulterat i rapporter	0	616	11 608
Antal publicerade rapporter	39	35	37
<b>Styckkostnad för årets publicerade granskningar</b>	<b>3 186</b>	<b>3 087</b>	<b>2 888</b>
<b>Snittantal timmar per publicerad granskningsrapport</b>	<b>2 633</b>	<b>2 553</b>	<b>2 301</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Under 2019 hade Riksrevisionen inga kostnader för granskningar som avslutats utan avlämnande av rapport. År 2017 uppgick dessa kostnader till betydande belopp (11 608 000 kr, motsvarande 10 772 timmar), men har därefter återgått till en normal nivå.

*Verksamhetsgrenen nationellt revisionsorgan*

Verksamhetsgrenen nationellt revisionsorgan omfattar uppgifter som Riksrevisionen har utöver att bedriva revision och internationellt utvecklings-samarbete (s. 22 i redogörelsen). Riksrevisionens utbyte med riksdagen och andra intressenter ska ske effektivt och i enlighet med myndighetens uppgift, vilket bl.a. innebär att ta fram en granskningsplan, årlig rapport och uppföljningsrapport samt att Riksrevisionen bidrar med sin kunskap genom att besvara remisser.

En viktig del är att samverka såväl internationellt som nationellt i syfte att bidra till gemensam kunskaps- och kapacitetsgrund samt inhämta perspektiv och kunskaper till den egna organisationen. Riksrevisionen företräder Sverige som det nationella revisionsorganet i internationella sammanhang, enligt 21 § lagen med instruktion för Riksrevisionen.

Verksamhetsgrenen planeras och redovisas i en nationell och en internationell del.

**Resultat och bedömning**

I Riksrevisionens granskningsplan för 2019/20 presenterar riksrevisorerna verksamhetens huvudsakliga inriktning, för att ge en samlad bild av pågående och planerad granskning. Granskningens inriktning för såväl årlig revision som effektivitetsrevision beskrivs utifrån en gemensam riskmodell med fyra huvudsakliga risker för staten. Riksrevisionen bedömer att den gemensamma modellen bidrar till att myndigheten kan förmedla en samlad bild av pågående och planerad granskning.

Sammanfattning och uppföljning av den genomförda granskningen redovisas i Riksrevisorernas årliga rapport respektive Riksrevisorernas uppföljningsrapport. I Riksrevisorernas årliga rapport 2019 sammanfattades de viktigaste iakttagelserna från effektivitetsrevisionen och den årliga revisionen. En ambition är att den årliga rapporten ska kunna beskriva trender och problem i samhället som kan ses som generella, genom att de berör flera av riksdagens utskottsområden. Framställningen i den årliga rapporten är därför tematisk.

Syftet med riksrevisorernas uppföljningsrapport är att ge riksdagen underlag för att bedöma resultatet av Riksrevisionens granskning, dvs. om den har bidragit till bättre statlig verksamhet. Uppföljningsarbetet ska också kunna användas internt för att utveckla myndighetens granskning.

Finansutskottet har sedan 2018 bjudit in till ett öppet seminarium eller en öppen utfrågning med riksrevisorerna med anledning av den årliga rapporten och uppföljningsrapporten. Det är ett värdefullt tillfälle för Riksrevisionen att upprätthålla en löpande kontakt med riksdagen och att få ge en sammanfattande bild av granskningsverksamheten. 2019 års seminarium handlade om iakttagelser som Riksrevisionen gjort i fråga om de granskade organisationernas långsiktiga arbete. Exempelvis diskuterades bemyndiganden och hur organisationerna planerar på flera års sikt i förhållande till att statens budget beslutas för ett år i taget.

Riksdagens råd för Riksrevisionen är riksdagens verktyg för samråd och insyn i Riksrevisionens verksamhet och organisation. Riksrevisorerna har bl.a. informerat rådet om Riksrevisionens verksamhet och organisation, Riksrevisionens publiceringsplan och om granskningsplanen 2019/20.

Vetenskapliga rådets uppgift är att bidra till ökade kunskaper om metoder och förhållanden för att långsiktigt förbättra Riksrevisionens underlag för beslutsfattande och kvaliteten i granskningen. Riksrevisionens bedömning är att rådet har bidragit till kvalitetsarbetet för revisionen genom värdefulla synpunkter på såväl effektivitetsrevisionens granskningsrapporter som myndighetsövergripande publikationer.

När det gäller internationell samverkan är Riksrevisionen medlem i Internationella organisationen för högre revisionsorgan (Intosai). Inom Intosai har Riksrevisionen under 2019 deltagit i ett antal arbetsgrupper och kommittéer, främst inom arbetet med att ta fram gemensamma revisionsstandarder. Vid Intosais världskongress i september 2019 lanserades ett nytt ramverk för internationella standarder. Riksrevisionen bedömer att det nya ramverket kommer att bidra till att skapa större tydlighet i tillämpningen av internationella revisionsstandarder.

Riksrevisionen genomförde under 2019 åtaganden på EU-nivå, t.ex. genom kontakter med Europeiska revisionsrätten ECA. Under året har Riksrevisionen deltagit i kontaktkommittémöten för revisionsmyndigheterna i EU samt medverkat i genomförandet av ECA:s granskningsbesök i Sverige. I övrigt har

Riksrevisionen avslutat en peer review<sup>1</sup> av Kanadas revisionsmyndighet och påbörjat en peer review av Nederländernas revisionsmyndighet. Riksrevisionens bedömning är att det ger utvecklande erfarenheter att delta i genomlysningen av andra länders revisionsmyndigheter.

### Kostnader

Kostnaderna för verksamhetsgrenen nationellt revisionsorgan var under 2019 drygt 3 miljoner kronor högre än föregående år.

Ökningen inom Övrig rapportering beror på en under 2019 mer rättvisande redovisning av kostnaderna för Riksrevisionens granskningsplan, uppföljningsrapporten, riksrevisorernas årliga rapport samt riksrevisorernas tid i nationella frågor.

Inom externa kontakter och seminarier har Riksrevisionen efter riksdagsvalet 2018 bjudit in riksdagsutskotten för att berätta om myndighetens verksamhet. Betydligt fler remisser har besvarats än föregående år (2019: 30 stycken, 2018: 16 stycken). Dessa faktorer har bidragit till högre kostnader 2019 än 2018.

**Tabell 11 Nettokostnader för nationellt revisionsorgan**

*Tusental kronor*

	2019	2018	2017
Internationell samverkan	10 357	10 579	10 849
Övrig avrapportering	4 608	2 357	3 159
Riksrevisionens råd	836	697	740
Externa kontakter och seminarier	1 349	451	152
<b>Summa</b>	<b>17 150</b>	<b>14 084</b>	<b>14 900</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

**Tabell 12 Antal redovisade timmar för nationellt revisionsorgan**

	2019	2018	2017
Internationell samverkan	7 012	7 335	7 749
Övrig avrapportering	3 494	2 278	3 105
Riksrevisionens råd	155	104	140
Externa kontakter och seminarier	1 234	307	155
<b>Summa</b>	<b>11 895</b>	<b>10 024</b>	<b>11 149</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

### *Internationellt utvecklingssamarbete*

Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete syftar till att stödja utvecklingen av oberoende och professionella nationella revisionsorgan och

<sup>1</sup> Med peer review avses i detta sammanhang när en revisionsmyndighet granskar en annan revisionsmyndighet.

stärka deras förmåga och kapacitet att bedriva revision i enlighet med internationella standarder. Målsättningen är att bidra till utvecklingen av demokrati samt till stärkt parlamentarisk kontrollmakt i samarbetsländerna.

Stödet är inriktat på Riksrevisionens partners införande av internationella revisionsstandarder i alla delar av verksamheten, genom coaching av team och genom utbildning och stöd i att utveckla metoder och processer. För många samarbetspartner är effektivitetsrevision en relativt ny verksamhet.

Utvecklingssamarbetet bedrivs framför allt i globala, regionala och bilaterala program i Afrika, Asien, västra Balkan och Östeuropa. För detta disponerar Riksrevisionen ett separat anslag.

### **Resultat och bedömning**

Verksamheten genomfördes under 2019 i stort i enlighet med beslutade projektplaner och samförståndsavtal. Riksrevisionen bedrev under 2019 verksamhet i tre regionala och tio bilaterala samarbetsprojekt. Inga nya bilaterala projekt påbörjades under 2019 och inga samarbeten avslutades under året. En serie regionala workshoppar inom finansiell revision på västra Balkan avslutades under 2019.

På global nivå fokuserades insatserna på kapacitetsutveckling inom ramen för Intosai. Intosai:s kapacitetsutvecklingskommitté (Capacity Building Committee, CBC) främjar utvecklingen av kapacitet och förmågor hos oberoende revisionsmyndigheter och Intosais regionala organisationer. Riksrevisionen har som vice ordförande i CBC, där Sydafrikas revisionsmyndighet är ordförande, verkat för att CBC i större utsträckning ska prioritera initiativ anpassade efter behov hos revisionsmyndigheter i utvecklingsländer. Riksrevisionen leder projektgruppen som främjar stöd till revisionsmyndigheter i bräckliga situationer.

Riksrevisionen gjorde under 2019 en genomlysning av sitt samlade engagemang i CBC, och med utgångspunkt i de direktiv som utfärdas av OECD:s biståndskommitté (Dac) om vad som får rapporteras som bistånd gjordes bedömningen att kostnader för detta engagemang i enlighet med anslagsändamålet till fullo ska redovisas som internationellt utvecklings-samarbete. Detta förklarar en väsentlig del av ökningen av redovisade kostnader för globala insatser 2019. Riksrevisionens engagemang i CBC syftar till att få till stånd en mer effektiv användning av de offentliga resurserna och därigenom bidra till den ekonomiska utvecklingen i medlemsländerna.

Under 2019 var Riksrevisionens enskilt största insats inom utvecklings-samarbetet en workshop för deltagare från sex samarbetsländer i Afrika, Europa och Asien, vilket står för en del av ökningen av kostnaderna under posten Globala insatser. I denna post ingår även kostnader exempelvis för Riksrevisionens arbete med metodutveckling och nya samarbeten.



## Kostnader

Riksrevisionen hade vid ingången av 2019 ett anslagssparande om ca 1,1 miljon kronor på biståndsanslaget. Inriktningen under 2019 var fullt anslags-utnyttjande. Riksrevisionen har nått ambitionen vad gäller verksamhetens volym och inriktning och gick ur 2019 med ett utnyttjande av anslagskredit om ca 0,7 miljoner kronor.

I kostnaderna för myndighetens internationella utvecklingssamarbete ingår kostnader för myndighetsgemensamma uppgifter, som redovisas i enlighet med direktiv som utfärdas av Dac för vad som får rapporteras som bistånd (s. 29 i redogörelsen).

**Tabell 13 Nettokostnader och lämnade bidrag för internationellt utvecklingssamarbete**

*Tusental kronor*

	2019	2018	2017
Regionala insatser	16 493	18 577	22 562
Bilaterala insatser	25 996	22 458	23 659
Globala insatser	9 325	6 407	5 503
<b>Summa</b>	<b>51 814</b>	<b>47 443</b>	<b>51 424</b>
<i>varav lämnade bidrag</i>	<i>6 084</i>	<i>6 337</i>	<i>8 450</i>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

**Tabell 14 Antal redovisade timmar för internationellt utvecklingssamarbete**

	2019	2018	2017
Regionala insatser	6 542	6 091	6 981
Bilaterala insatser	15 044	14 201	15 316
Globala insatser	8 465	4 923	3 318
<b>Summa</b>	<b>30 051</b>	<b>25 215</b>	<b>26 615</b>

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

## *Personal, kompetensförsörjning och arbetsmiljö*

### Personalstatistik

Under 2019 förändrades Riksrevisionens rekryteringsbehov eftersom personalomsättningen inom effektivitetsrevisionen sjönk från 13 procent 2018 till 5 procent 2019 medan den andra stora verksamheten årlig revision hade en personalomsättning på 17 procent 2019 jämfört med 15 procent föregående år. Den internationella verksamhetens personalomsättning ökade från 4 procent 2018 till 13 procent 2019, vilket bl.a. beror på pensionsavgångar. För den myndighetsgemensamma funktionen sjönk personalomsättningen från 32 procent 2018 till 24 procent 2019. Även här är det fler pensionsavgångar som påverkar den höga siffran, men även annan personalrörlighet, vilket bidrar till en fortfarande relativt hög nivå.

Den högre personalomsättningen inom årlig revision relativt övriga delar av verksamheten beror delvis på att ett flertal yngre revisorer som hade sitt första arbete hos Riksrevisionen har valt att sluta. En annan orsak är att flera erfarna medarbetare valt att lämna Riksrevisionen, på grund av upplevd hög arbetsbelastning, stort antal resdagar per år samt hög konkurrens om personal med såväl privata som statliga arbetsgivare. För att motverka en fortsatt hög personalomsättning inom den årliga revisionen har myndigheten under året sett över lönepolicy, lönekriterier och lönestruktur för att åstadkomma en tydligare och mer transparent lönepolitik. Utöver detta pågår ett utvecklingsarbete för att på sikt reducera antalet resdagar. Förhoppningen är att de olika insatserna ger effekt i form av lägre personalomsättning under 2020.

Totalt hade Riksrevisionen 316 tillsvidare- eller visstidsanställda den 31 december 2019, exklusive riksrevisorer. Av de anställda arbetade 18 personer vid kontoret i Jönköping och 20 personer vid kontoret i Uppsala.

Medelåldern var 45 år. Medelåldern var 44 år för kvinnor och 45 år för män. Detta är jämförbart med myndigheter under regeringen där medelåldern under 2018 var 44 år för kvinnor och 45 år för män (enligt Arbetsgivarverkets statistik för 2018). Könsfördelningen inom Riksrevisionen har under det senaste året varit 59 procent kvinnor och 41 procent män. Enligt Arbetsgivarverkets statistik är det en något högre andel kvinnor än för myndigheter under regeringen (där andelen kvinnor är 52 procent och andelen män 48 procent).

**Tabell 15 Könsfördelning av antal anställda per den 31 december**

	2019	2018	2017
<b>Antal anställda</b>	<b>316</b>	<b>329</b>	<b>337</b>
– varav kvinnor	186	194	195
– varav män	130	135	142

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

**Tabell 16 Antal chefer fördelat på kvinnor och män per den 31 december**

	2019	2018	2017
<b>Totalt</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	<b>23</b>
– varav kvinnor	17	16	14
– varav män	6	8	9

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

I huvudsak kan Riksrevisionen rekrytera den kompetens som verksamheten behöver. Som föregående år var det dock en utmaning att attrahera erfarna revisorer och it-revisorer till den årliga revisionen. Färre årliga revisorer har därför anställts än som vore önskvärt för att kompensera avgångarna.

Vidare är arkivarier och registratorer exempel på yrkesgrupper som varit svåra att finna.

**Tabell 17 Personalförändring***Antal*

	2019	2018	2017
Nyanställda	37	49	53
Entledigade	41	48	52
Pension	5	7	5

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Antalet tjänstlediga uppgick per den sista december 2019 till 6, den sista december 2018 till 15 och den sista december 2017 till 22 anställda.

**Tabell 18 Personalomsättning per den 31 december**

	Medeltal anställda 2019	Personalomsättning		
		2019	2018	2017
Årlig revision	122	17 %	15 %	15 %
Effektivitets- revision	119	5 %	13 %	16 %
Internationell verksamhet	23	13 %	4 %	5 %
De myndighets- gemensamma funktionerna	59	24 %	32 %	27 %
Hela myndig- heten	323	14 %	16 %	17 %

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

Anm: *Medeltal anställda* redovisas exklusive riksrevisorerna, inklusive tjänstlediga och skiljer sig därför mot medeltal anställda som redovisas i tabellen Sammanställning över väsentliga uppgifter, under avsnittet Finansiell redovisning.

För 2019 och 2018 beräknas *personalomsättning* enligt Arbetsgivarverkets definition: (antal nyanställda samt antal som slutat dividerat med två) dividerat med medeltal anställda.

Riksrevisorn med administrativt ansvar tillade vid utskottets sammanträde den 19 mars 2020, att det har varit många pensionsavgångar. Vidare har man med vissa medarbetare träffat frivilliga överenskommelser där man använt trygghetsmedel.

**Kompetensförsörjningsstrategi**

Riksrevisionen fortsatte under 2019 arbetet med strategisk kompetensförsörjning i form av bl.a. kompetensinventeringar. Årets inventeringar visar att det behövs en allmän förstärkning av myndighetens digitala kompetens i samband med övergång till aktivitetsbaserat arbetssätt och arbetsformer. Behovet har även koppling till Riksrevisionens attraktionskraft som arbetsgivare samt att ökad digital kompetens är en förutsättning för att kunna effektivisera verksamheten.

### **Värdegrundsarbete**

Under 2019 gjordes en översyn av introduktionsutbildningen för att öka fokus på statstjänstemannarollen och understryka betydelsen av god offentlighetsstruktur. Myndighetens satsning på värdegrundsarbete i projektform avslutas och övergår till att integreras i den löpande verksamheten under 2020.

### **Kompetensutveckling**

Riksrevisionen har fortsatt sin satsning på modellen Utvecklande ledarskap. Under 2019 kompletterades den med moduler om statlig arbetsgivarpolitik samt om att vara och agera i rollen som arbetsgivarföreträdare. De övriga modulerna omfattar kommunikativt ledarskap, förändringsledning och teamutveckling, vilka planeras att genomföras under kommande år. Ett stående basutbud av ledarutveckling är individuell chefscoachning och gemensamma chefsforum.

Under 2019 gavs 15 olika kurser inom effektivitetsrevision, 5 i extern regi och 10 i intern regi. Fokus i kursverksamheten har legat på kompetensutveckling inom revisionsmetodik och statlig styrning.

Under 2019 hölls flera kurser inom Riksrevisionens femåriga utbildningsprogram för den årliga revisionen. Programmet syftar till att ge medarbetarna tillräckliga teoretiska kunskaper för revision av statlig verksamhet. Ett särskilt fokus har legat på kurser i it-revision och revisionsmetodik. Antalet behöriga kandidater för revisorsprovet som anordnas i samarbete med Revisorsinspektionen var 2019 lågt och provet arrangerades därför inte.

Alla medarbetare som deltar i internationellt utvecklingssamarbete har genomfört en online-utbildning i säkerhet. Utöver detta har ett antal medarbetare deltagit i en mer omfattande säkerhetsutbildning i regi av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap.

### **Arbetsmiljö**

I samverkan med de fackliga organisationerna har Riksrevisionen genomfört en arbetsmiljökonsekvensanalys för att identifiera risker för ohälsa och olycksfall i samband med införandet av ett aktivitetsbaserat arbetssätt i de nya lokalerna i Stockholm. Analysen innehåller även förslag till åtgärder för att minimera riskerna.

Riksrevisionen genomförde under 2019 två enkätundersökningar som avser myndighetens arbetsmiljö. Resultatet tyder på en stabil nivå som är jämförbar med föregående år (3,8 respektive 3,7 på en femgradig skala). Två av tre medarbetare uppger att de totalt sett är nöjda med sin arbetssituation. Utveckling och kvalitet är det område som medarbetarna är mest nöjda med, och den största förbättringspotentialen finns inom området Arbetssituation. 90 respektive 85 procent av medarbetarna upplever att det finns tid för återhämtning och att de kan påverka sin arbetssituation.

Medarbetarna har även engagerats i förberedelserna inför flytten till nya lokaler under 2020, detta för att säkra att övergången till aktivitetsbaserat

kontor och ändrat arbetssätt ska innebära en fortsatt god och hållbar arbetsmiljö. Förberedelserna har genomförts i form av dialoger med fokus på både behov och lösningsalternativ.

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under 2019 sjönk för både män och kvinnor när det gäller den yngre ålderskategorin samt för kategorin 50 år och äldre. Kvinnor i kategorin 50 år och äldre dominerar dock fortfarande sjukfrånvaron. De långtidssjukas andel av den totala sjukfrånvaron har ökat något sedan förra året.

**Tabell 19 Sjukfrånvaro i procent av total ordinarie arbetstid**

	2019	2018	2017
<b>Sjukfrånvaro totalt</b>	<b>2,7</b>	<b>3,0</b>	<b>2,8</b>
– varav kvinnor	3,9	4,1	3,6
– varav män	1,0	1,5	1,6
<b>Anställda 29 år och yngre</b>	<b>0,9</b>	<b>1,3</b>	<b>1,7</b>
– varav kvinnor	1,2	1,7	2,0
– varav män	0,6	0,8	1,4
<b>Anställda 30–49 år</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>	<b>2,5</b>
– varav kvinnor	3,1	3,1	3,3
– varav män	1,1	1,1	1,4
<b>Anställda 50 år och äldre</b>	<b>4,0</b>	<b>5,1</b>	<b>3,7</b>
– varav kvinnor	6,1	6,9	5,0
– varav män	0,9	2,5	2,0
<b>Av total sjukfrånvaro avser andelen långtidssjukskrivna (60 dagar eller mer)</b>	<b>51,6</b>	<b>50,9</b>	<b>37,2</b>
– kvinnor	55,2	55,1	43,8
– män	31,1	35,0	16,6
Långtidssjukas frånvaro i procent av total ordinarie arbetstid:	1,4	1,5	1,0

Källa: Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

## Externrevisorers granskning av årsredovisningen

### Revisionsberättelsen

Revisionsberättelsen kom in till konstitutionsutskottet den 11 mars 2020 (dnr 1512–2019/20).

Enligt externrevisorerna 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 och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Riksrevisionens finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess ekonomiska resultat för året enligt BEA-lagen samt i enlighet med anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten. Resultatredovisningen är förenlig med årsredovisningen i övriga delar.

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

### *Promemoria avseende bokslutsgranskning för räkenskapsåret 2019*

Som ett komplement till revisionsberättelsen har externrevisorerna upprättat en promemoria för att sammanfatta de iakttagelser av materiell betydelse som framkommit vid granskningen. Promemorian finns i bilaga 2. Gjorda iakttagelser har diskuterats med berörda personer och med myndighetens ledning.

I en sammanfattande slutsats konstaterar externrevisorerna, efter löpande granskning av bokslut och årsredovisning, att granskningen inte föranlett några väsentliga anmärkningar. Externrevisorerna anser att Riksrevisionens årsredovisning för 2019 ger en rättvisande bild.

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

Uttalandet av riksrevisorerna med administrativt ansvar där han intygar att Riksrevisionens interna styrning och kontroll är betryggande, har som underlag bl. a. de direktrapporterande chefernas uppföljning av verksamhetsriskerna under året med slutlig bedömning i samband med tertialuppföljning 3.

Externrevisorerna har granskat att den finansiella redovisningen är upprättad enligt gällande regler och att god redovisningssed tillämpas. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar. Några av de väsentliga iakttagelser och analyser som externrevisorerna nämner i promemorian, utöver avsnitt 2 och 3, gäller (promemorians avsnitt 4.1, 4.2):

- Intäkter av avgifter och andra ersättningar har ökat och avser bl.a. ersättningar för utlåning av personal och kostnadsersättningar i samband med SAI Canada Peer Review 2019, 562 000 (110 000 år 2018) kronor.
- Medeltalet anställda har minskat från 318 till 314 under 2019 och uppgick vid årets slut till 316 (329 år 2018), inklusive tjänstlediga 6 (15 år 2018).
- 2019 års kapitalförändring är positiv med 146 000 (1 022 000) kronor vilket främst förklaras av återförd avsättning till tidigare riksrevisorers chefspensioner. Pensionerna redovisas utgiftsmässigt fr.o.m. 2015 med senare avräkning mot anslag i samband med när utgiften uppstår.
- Anslagsutfallet är 316 000 lägre (3 581 000 högre) kronor än motsvarande period föregående år, vilket är i nivå med föregående år.

- Sammantaget uppgår utnyttjandet av anslagskrediten vid årets utgång till 721 000 (1 072 000) kronor. Under 2019 och 2018 har till ingen del återbetalning skett av anslag att hänföra ned 2017 då 3,4 miljoner kronor återbetalades från anslag 1:5
- Tilldelat ramanslag för 2020 uppgår till 347 909 000 kronor. Ökningen om ca 15 miljoner kronor förklaras till stor del av myndighetens beslutade uppdrag avseende flytt av Stockholmskontoret till en budgeterad kostnad om ca 9 miljoner kronor.

Balansräkningen har granskats mot upprättade avstämningsbilagor utan anmärkningar.

Beträffande den årliga revisionen anges att det genomsnittliga priset per revisionsberättelse har minskat jämfört med 2018. Minskningen uppgår till 6,1 procent (föregående år en ökning med 2,5 procent). Årets avgiftsintäkter överstiger kostnaderna, vilket förklarar överskottet om 6 070 000 kronor. Ackumulerat innebär årets överskott att det ingående underskottet 4 261 000 kronor eliminerats till ett utgående överskott om 1 809 000 kronor.

Minskningen av kostnader för den årliga revisionen förklaras av lägre personalkostnader för granskning och för metodutveckling och kompetensutveckling.

Effektivitetsrevisionens kostnader ökade under 2019 med 1,1 (4,2) miljoner kronor vilket innebär en ökning med 0,7 procent (2,8 procent 2018). De ökade kostnaderna avser högre personalkostnader inom granskningsverksamheten, lägre kostnader för omvärldsbevakning och högre kostnader för metodutveckling. Ökningen beror dels på högre lönekostnader, dels på fler arbetade timmar.

Riksrevisionens arbete relaterat till Intosais kapacitetsutvecklingskommitté (CBC), där Riksrevisionen är vice ordförande, fr.o.m. 2019 redovisas inom ramen för det internationella utvecklingssamarbetet.

Kostnaderna för internationellt utvecklingssamarbete har ökat med 4,4 miljoner kronor (2018: en minskning med 4,0 miljoner kronor) och uppgår till 51 814 000 kronor (47 443 000 kronor) inklusive myndighetsgemensamma kostnader och transfereringar. Ökningen förklaras av ökade bilaterala insatser och ökade kostnader för globala insatser samt metodutveckling. Verksamhetsgrenens andel av myndighetsgemensamma kostnader har ökat med 0,1 miljoner kronor (2018: minskat med 0,4 miljoner kronor). Det ingående anslagssparandet med 1,1 miljoner kronor har reducerats till anslagsnyttjandet av anslagskrediten med 0,7 miljoner kronor vid årets slut för anslaget 1:5, vilket förklaras av högre kostnader i det internationella utvecklingssamarbetet.

Externrevisorn har granskat redovisning och fördelning av myndighetens gemensamma kostnader mot underlag och mot myndighetens redovisning. Externrevisorn anser att fördelningen sker i enlighet med den princip som myndigheten anger. (Se vidare nedan under Fördjudad granskning avseende resultatredovisningen.)

Externrevisorn har granskat att rutiner finns för anslag, årlig revision och effektivitetsrevision, avstämning med statsverket, attester samt rutiner för inköp och upphandlingar, personalkostnader och avstämningar samt generella IT-kontroller.

Slutligen bedömer externrevisorn att årsredovisningen är uppräddad i enlighet med gällande lagar, förordningar och direktiv. Externrevisorn har inte heller funnit något som tyder på att verksamheten inte bedrivits i enlighet med anslagsdirektivet för 2019 eller andra gällande regler och riktlinjer.

### *Fördjupad granskning avseende resultatredovisningen m.m.*

Externrevisorn fick hösten 2019 i uppdrag att genomföra en fördjupad granskning av resultatredovisningen. Den fördjupade granskningen gäller fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader. Rapporten över den fördjupade granskningen inkom till konstitutionsutskottet den 20 april 2020 (dnr 6298-2019/20).

Av genomgången framgår att det i gemensamma kostnader ingår tid och kostnader som kodats gemensamt men som är direkt kopplade till organisatorisk tillhörighet (s. 13 i rapporten).

Viss redovisad tid för den ”egna” verksamheten tar så att säga en omväg via verksamhetsgrenen Ledning och stöd, för att därefter fördelas efter organisatorisk enhet. Till följd av att de redovisats som en myndighetsgemensam prestation ingår kostnaderna som en del i fördelningen av gemensamma kostnader till respektive verksamhetsgren (s. 15 i rapporten).

Vissa gemensamma kostnader fördelas inte till den internationella utvecklingsverksamheten. Det gäller ”kostnader för it-stöd, arbete med god offentlighetsstruktur, upphandlingsservice, information, kommunikation och trygghetsmedel, samverkan med personalorganisationer, avtal specifika transaktioner samt redovisad tid för framtida kontorslösningar och före 2018 eventuell löneomfördelning. Kostnader i dessa delar belastar i sin helhet förvaltningsanslaget. Löneomfördelning, som uppstår vid avstämning av tidredovisning, har från 2019 fördelats till respektive verksamhetsgren, även till den del det avser” internationellt utvecklingsbistånd (s. 11 i rapporten).

Externrevisorn finner i fråga om internationellt utvecklingssamarbetes andel av de administrativa kostnaderna, med hänvisning till OECD-Dac p. 79ii (som återges på s. 17 i rapporten), att Riksrevisionen fördelar administrativa kostnader med ledning av redovisad tid, vilket enligt externrevisorns uppfattning leder till en mer precis fördelning än en fördelning baserad på anslagets andel av totala anslag. Enligt genomgången uppgår fördelade administrativa kostnader för biståndsverksamheten till ca 7 procent, vilket understiger det internationella utvecklingsbiståndets andel redovisad tid, som uppgår till ca 9 procent samt understiger andel anslag som uppgår till 13 procent (tabellen på s. 17 i rapporten).

Externrevisorns sammanfattande slutsats är följande:



Sammanfattningsvis föranleder granskningen inga anmärkningar. Vi konstaterar att myndigheten har tillämpat oförändrade principer och metoder för redovisning och fördelning av myndighetsgemensamma kostnader. Vidare att det finns en dokumentation och spårbarhet av redovisad tid och kostnader.

Granskningen har inte föranlett att vi har någon annan uppfattning än vad som framgår av revisionsberättelsens uttalande avseende efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och intäkter än att myndigheten har använt dessa enligt lag, anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.

Under 2019 gjorde Riksrevisionen, enligt årsredovisningen (s. 27 i redogörelsen), en genomlysning av sitt samlade engagemang i CBC. Med utgångspunkt i de direktiv som utfärdats av OECD:s biståndskommitté Dac om vad som får rapporteras som bistånd gjordes bedömningen att kostnader för detta engagemang, i enlighet med anslagsändamålet, till fullo ska redovisas som internationellt utvecklingssamarbete. Enligt årsredovisningen förklarar detta en väsentlig del av ökningen av redovisade kostnader för globala insatser 2019. Kostnaderna för myndighetsgemensamma uppgifter, redovisas i enlighet med direktiv som utfärdats av Dac för vad som får rapporteras som bistånd.

Utrikesutskottet har uttalat sin avsikt att närmare granska Riksrevisionens administrativa kostnader för utvecklingssamarbetet (bet. 2018/19:UU2 s. 10 och 16). Resultatet av den fördjupade granskningen av resultatredovisningen kan även nyttjas av utrikesutskottet.

## **Riksrevisionens uppföljningsrapport 2020**

Den 7 april 2020 publicerade Riksrevisionen sin uppföljningsrapport. I förordet skriver tidigare riksrevisorn med administrativt ansvar Stefan Lundgren och riksrevisorn Helena Lindberg bl.a. följande (s. 7):

Uppföljningen visar att Riksrevisionens samlade granskning genom årlig revision och effektivitetsrevision har haft genomslag och har bidragit till förbättringar i den granskade verksamheten.

Granskningsrapporter från effektivitetsrevisionen har medfört någon form av åtgärd av regeringen eller andra granskade organisationer. Åtgärderna ligger i linje med Riksrevisionens slutsatser och rekommendationer. Särskilt den djupa uppföljningen gör det tydligt att det skett förbättringar inom de granskade verksamheterna, även om fel och brister kan kvarstå i vissa fall, enligt Riksrevisionens bedömning.

De modifierade revisionsberättelser och rekommendationer i revisionsrapporter som den årliga revisionen lämnade för räkenskapsåret 2018 har lett till åtgärder från de granskade organisationerna. Flertalet av de rekommendationer som Riksrevisionen lämnat till myndigheterna i revisionsrapporter har omhändertagits, redan på kort sikt.

Det är inte alltid möjligt att dra slutsatsen att det är Riksrevisionens granskningar som är den direkta anledningen till de iakttagna förbättringarna. Uppföljningen visar dock att Riksrevisionen har en roll i arbetet med att förändra och förbättra den statliga verksamheten.

## Utskottets ställningstagande

Utskottet konstaterar att externrevisorn har lämnat en ren revisionsberättelse över Riksrevisionens årsredovisning för 2019. 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 har använt anslag och intäkter i enlighet med BEA-lagen, anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.

Utskottet vill framhålla vikten av säkra prognoser om utnyttjandet av myndighetens förvaltningsanslag. Därför välkomnar utskottet att Riksrevisionen under 2019 vidtagit åtgärder för att minska riskvärdet vad gäller myndighetens förmåga att prognostisera utnyttjandet av sitt förvaltningsanslag.

När det gäller personal, kompetensförsörjning och arbetsmiljö noterar utskottet att personalomsättningen inom den årliga revisionen 2019 uppgick till 17 procent, vilket är mer än 2018 och 2017. Enligt årsredovisningen finns det flera skäl till detta, bl.a. att flera erfarna medarbetare valt att lämna Riksrevisionen på grund av upplevd hög arbetsbelastning, stort antal resdagar per år samt hög konkurrens om personal med såväl statliga som privata arbetsgivare. Utskottet välkomnar att Riksrevisionen för att motverka en fortsatt hög personalomsättning inom den årliga revisionen har sett över lönepolicy, lönekriterier och lönestruktur för att åstadkomma en tydligare och mer transparent lönepolitik. Härutöver är det självklart även viktigt att personalen ges förutsättningar för balans mellan arbetsliv och privatliv. Utskottet noterar även att personalomsättningen inom de myndighetsgemensamma funktionerna fortfarande är hög, om än lägre än de senaste åren.

Utskottet välkomnar att Riksrevisionen arbetar aktivt med värdegrundsfrågor. Det är av stor betydelse för förtroendet för statsförvaltningen att frågor om den statliga värdegrunden och statstjänstemannarollen hålls levande, bl.a. genom att som Riksrevisionen ha visst fokus på frågorna redan i introduktionsutbildningen.

Vidare vill utskottet betona vikten av att Riksrevisionen engagerat medarbetarna inför flytten till nya lokaler under 2020, i syfte av säkra att övergången till aktivitetsbaserat kontor och ändrat arbetssätt ska innebära en fortsatt god och hållbar arbetsmiljö. Utskottet delar Riksrevisionens uppfattning att digitaliseringsarbetet är av stor betydelse för införande av ett aktivitetsbaserat arbetssätt i de nya lokalerna i Stockholm. Det gäller även utbildning om det nya arbetssättet.

Utskottet konstaterar med tillfredsställelse att säkerhetsarbetet stärkts bl.a. genom rekrytering av en säkerhetschef, förtydligad kravställning inom säkerhetsområdet och genomförande av en övergång till säkrare konfiguration i arbetsdatorerna.

När det gäller den årliga revisionen framgår det av årsredovisningen att revisionen av myndigheternas årsredovisningar för 2018 slutfördes med god

kvalitet och i tid. Den årliga revisionen har även fått positiva bedömningar av de myndigheter som reviderats. I samband med dessa iakttagelser noterar utskottet även att det (liksom föregående år) varit en utmaning för Riksrevisionen att attrahera erfarna revisorer och it-revisorer till den årliga revisionen och att färre årliga revisorer därför har anställts än vad som vore önskvärt för att kompensera avgångarna. Utskottet vill uppmärksamma att den årliga revisionen likväl genomfört uppdraget med gott resultat. I sammanhanget vill utskottet även framhålla värdet av att ha full bemanning, för medarbetarnas möjlighet till balans mellan arbetsliv och privatliv, för verksamhetens kvalitet och för Riksrevisionens attraktivitet som arbetsgivare.

Beträffande effektivitetsrevisionen konstaterar utskottet med tillfredsställelse att Riksrevisionen under 2019 publicerat det högsta antalet granskningsrapporter sedan myndigheten bildades och att dessa rapporter är förelade över alla utgiftsområden. Effektivitetsrevisionen har fått goda omdömen av en stor andel av de myndigheter som den granskat. De granskningsrapporter som publicerats under 2019 ansågs helt eller i huvudsak ge ett professionellt och välbalanserat intryck, och de rekommendationer som lämnades ansågs helt eller i huvudsak begripliga, relevanta och möjliga att använda. Utskottet välkomnar vidare att tydliga processer nu har skapats för bl.a. effektivitetsgranskningar, som ska börja tillämpas under 2020. Utskottet välkomnar även den översyn för att ytterligare stärka kvalitetssäkringen som ägt rum under 2019, liksom att det klarspråksarbete som påbörjats under 2018 resulterat i nya riktlinjer, vilka också ska börja tillämpas under 2020.

När det gäller styrningen av Riksrevisionen noterar utskottet att riksdagens råd för Riksrevisionen löpande har hållits informerat om verksamheten m.m. Rådet har bl.a. fått presentationer av olika verksamhetsgrenars uppgifter och arbetssätt samt värdefull information om arbetet med att förbereda flytten av verksamheten i Stockholm till nya lokaler.

Utskottet föreslår att riksdagen lägger redogörelsen om Riksrevisionens årsredovisning för 2019 till handlingarna.

BILAGA 1

# Förteckning över behandlade förslag

## Redogörelsen

Redogörelse 2019/20:RR1 Riksrevisionens årsredovisning för 2019.

## 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 2019, gaterad den 14 februari 2020.

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 2019 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 etska 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 uppger, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift, såtillvida 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 forenlig med de övriga delarna i årsredovisningen och fri från väsentliga fel, baserat på vår kunskap om myndigheten.

Vår kommunikation med riksrevisionen 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

Riksrevisionen 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, riksrevisionen med administrativt ansvar 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.

#### Riksrevisionen med administrativt ansvar

Det är riksrevisionen med administrativt ansvar 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.

Riksrevisionen med administrativt ansvar ansvarar för myndighetens organisation och förvaltningen av myndighetens angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortloppande 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 riksrevisionen 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 riksrevisionen med administrativt ansvars 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 riksrevisionen med administrativt ansvars efterlevnad av dessa regelverk.

Stockholm den 11 mars 2020

KPMG AB

  
Birgitta Johansson Vognsen  
Auktoriserad revisor



# Extern revision av Riksrevisionen

PM avseende bokslutsgranskning för räkenskapsåret 2019  
Till Konstitutionsutskottet

KPMG AB

2020-03-11

Antal sidor 10

KPMG PM 2019 Extern revision av Riksrevisionen.docx

© 2020 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 Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

## 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	7
6.1	Internrevisionens arbete	8
6.2	Intern styrning och kontroll	8
6.3	Redovisningsrutiner	9
7	Förvaltningsrevision	9





Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

## 1 Inledning

Vårt uppdrag är reglerat i avtal 1515–2017/18 avseende revisionstjänster extern revision av Riksrevisionen träffat med Riksdagsförvaltningen den 2 juli 2018. 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. Revisionsberättelser med uttalande om årsredovisningar ska lämnas till konstitutionsutskottet.

Denna PM är ställd till konstitutionsutskottet och har upprättats som ett komplement till avlämnad revisionsberättelse för räkenskapsåret 2019 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 2019 ger en rättvisande bild.

## 3 Granskning av årsredovisningen

Riksrevisionens årsredovisning avlämnades till konstitutionsutskottet av riksrevisor med administrativt ansvar Stefan Lundgren den 14 februari 2020.

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 2019 Extern revision av Riksrevisionen-final.docx

2

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

årets årsredovisning på s. 2. Underlag för detta intygande är bland annat de direktrapporterande chefernas uppföljning av verksamhetsriskerna under året med slutlig bedömning i samband med tertialuppföljning 3.

## 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 avgifter och andra ersättningar har ökat och avser Council of the Baltic States 226 (261) tkr, intäkter från utrangering av IT-utrustning 178 (8) tkr, ersättningar för utlåning av personal och kostnadsersättningar i samband SAI Canada Peer Review 2019 562 (110) tkr.

Verksamhetens kostnader inkl. lämnade bidrag har under 2019 ökat marginellt med 0,2 procent (2018 en ökning med 0,3 procent). Myndighetens kostnader för extern kompetens har minskat jämfört med 2018 och direkta personalkostnader har ökat motsvarande. Medelantalet anställda har minskat från 318 till 314 under 2019 och uppgick vid årets slut till 316 (329), inkl. tjänstlediga 6 (15).

De högre personalkostnaderna förklaras främst av höjda premier för avtalspensioner till SPV (ca 11 procent) och till en mindre del av högre löner, andra personalkostnader är lägre såsom kostnader för kursavgifter, utbildning och annonsering samt även lägre till följd av utnyttjande av tidigare avsatta trygghetsmedel. Kostnader för lokaler är något högre jämfört med föregående år (ca 4 procent). Övriga driftkostnader är lägre (ca 13 procent) vilket förklaras av väsentligt lägre kostnader för konsulter och lägre kostnader för IT och tekniskt utrustning, kostnader för kurser och konferenser är dock något högre.

Kostnader och lämnade bidrag för extern kompetens och konsulter framgår av tabell 2 i årsredovisningen och uppgår till 23 018 (27 942) tkr. Däri ingår ersättningar till tillfälligt anställda med 2 038 (1 928) tkr. Minskningen förklaras främst av lägre kostnader för kompetens och resursförstärkning.

Den årliga revisionen har under 2019 en lägre fakturering med 0,8 procent med motsvarande lägre volym arbetade timmar jämfört med föregående år. Detta finns redovisat i resultaträkningen under rubriken uppbördsverksamhet.

Årets kapitalförändring är positiv med 146 (1 022) tkr vilket främst förklaras av återförd avsättning till tidigare riksrevisorers chefspensioner. Pensionerna redovisas utgiftsmässigt från och med 2015 med senare avräkning mot anslag i samband med när utgiften uppstår.



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

## 4.2 Anslagsredovisningen

Anslagsutfallet är 316 lägre (3 581 högre) tkr än motsvarande period föreg. år, vilket kan utläsas av resultaträkningen under rubriken intäkter av anslag. Vilket är i nivå med föregående år.

För utgiftsområde 2 anslag 1:15 har 330 555 (335 495) tkr använts i verksamheten. Årets utgifter har inneburit att efter indragning av anslag med 0 (0) tkr har anslagssparandet ökat med 2 165 tkr (föregående år minskat med 5 758 tkr) vilket innebär ett utnyttjande av anslagskrediten med 40 (2 205) tkr vid årets utgång.

För utgiftsområde 7 anslag 1:5 har 51 133 (47 443) tkr använts i verksamheten av ett anvisat anslag på 50 000 tkr. Det fanns vid årets ingång ett anslagssparande med 1 133 tkr och vid årets utgång ett utnyttjande av anslagskrediten med 681 tkr.

Sammantaget uppgår utnyttjandet av anslagskrediten vid årets utgång till 721 (1 072) tkr. Under 2019 och 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 9 981 tkr och för anslaget 1:5 till 1 500 tkr.

Tilldelat ramanslag för 2020 uppgår till 347 909 tkr. Ökningen om ca 15 mnkr förklaras till stor del av myndighetens beslutade uppdrag avseende flytt av stockholmskontoret till en budgeterad kostnad om ca 9 mnkr.

## 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, myndighetskapital, leverantörsskulder samt avsättningar.

Förändringen av avräkning mot statsverket, räntekontot i Riksgälden och lån har bland annat påverkats av upplåning och amortering av lån för investering i teknisk utrustning och utveckling av IT-infrastruktur. Det utgående bokförda värdet för anläggningstillgångar år 2019 i balans med låneskulden hos Riksgälden till skillnad mot föregående år ett överstigande med ca 3,3 mnkr då viss del av investeringarna belastade räntekontot hos Riksgälden.

### 4.3.1 Avsättningar

Avsättningar består av pensioner inkl. löneskatt 462 (1 067) tkr, trygghetsmedel 330 (1 172) tkr samt övriga avsättningar 753 (0) tkr. Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt avser chefspensioner med 0 (246) tkr och delpensioner 462 (821) tkr.

Under året har trygghetsmedel utnyttjats med 1 390 tkr och årets avsättningar uppgår till 548 tkr. Övriga avsättningar avser avsättning för ännu ej reglerad ersättning till personal som slutat enligt överenskommelse.



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

Enligt Riksdagsskrivelse 2013/14:299 har Riksrevisionen arbetsgivaransvaret och det ekonomiska ansvaret för riksrevisorernas chefspensioner. Avsättning för riksrevisorernas chefspension sker enligt utgiftsmässig grund.

Vi har tagit del av beslut om chefspensioner för de avsättningar som redovisas i bokslutet per 2019-12-31 samt 2018-12-31. Ingående avsättning för en chefspension har reglerats under 2019 och vid årets utgång kvarstår inga avsättningar för chefspensioner. I årsredovisningen not 17 framgår eventalförpliktelse avseende chefspension till tidigare riksrevisor. Med hänsyn till att denna person har annan tjänstgöring är ingen avsättning erforderlig vare sig för 2019-12-31 eller 2018-12-31. Riksrevisionens avsättning för tidigare riksrevisorers chefspension kan högst uppgå till 2 089 (3 808) tkr om den nuvarande anställningen hos annan arbetsgivare upphör. 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 riksrevisorn 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:

- Årlig revision
- Effektivitetsrevision
- Nationellt revisionsorgan, och
- Internationellt utvecklingsarbete (IU)

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.

KPMG PM 2019 Extern revision av Riksrevisionen-final.docx

5

© 2020 KPMG AB All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

Jämfört med föregående år ingår bidrag (transfereringar) som kostnad tillhörande IU i resultatredovisningens tabell 1 verksamhetens kostnader.

### 5.1.1 Årlig revision

Det genomsnittliga priset per revisionsberättelse har minskat jämfört med 2018. Minskningen per revisionsberättelse uppgår till 6,1 (föregående år en ökning med 2,5) procent. Årets avgiftsintäkter överstiger kostnaderna vilket förklarar överskottet om 6 070 tkr. Ackumulerat innebär årets överskott att det ingående underskottet 4 261 tkr eliminerats till ett utgående överskott om 1 809 tkr.

Kostnader för årlig revision minskade med 8,2 (ökade 2,0) mnkr vilket innebär en minskning med 4,9 (ökade med 1,2) procent. Vilket främst förklaras av lägre personalkostnader för granskning och för metodutveckling och kompetensutveckling.

Riksrevisionen har avslämnat 3 ytterligare (3 färre) revisionsberättelser under 2019 i jämförelse med 2018. Totalt har 231 (228) revisionsberättelser avgivits varav för myndigheter 21 (föregående år 13) med modifierat uttalande. En redogörelse av antalet och orsak till revisionsberättelser med modifierat uttalande återfinns i årsredovisningen (s. 11).

### 5.1.2 Effektivitetsrevisionen

Effektivitetsrevisionens kostnader ökade under året med 1,1 (4,2) mnkr vilken innebär en ökning med 0,7 (2,8) procent. De ökade kostnaderna avser högre personalkostnader inom granskningsverksamheten, lägre kostnader för omvärldsbevakning och högre kostnader för metodutveckling. Ökningen beror dels på högre lönekostnader och dels på fler arbetare timmar.

Totalt under året har det publicerats 39 granskningar vilket är 4 fler än föreg. år. Antalet nedlagda timmar för anställd personal per publicerad granskning har ökat med 3,8 (5,2) procent, styckkostnaden för årets publicerade granskningar har ökat med 3,2 (6,9) procent. Kostnaden för granskningar som avslutats utan avslämnade av rapport är betydligt lägre än tidigare år, och avser 0 (2) rapporter till en kostnad om 0,0 (0,6) 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 ökat med 3,1 (2018: minskat med 0,8) mnkr och uppgår till 17 150 (14 084) tkr. Det förklaras av högre kostnader och fler timmar för övrig rapportering och externa kontakter och seminarier.

Det nationella arbetet omfattar Riksrevisionens årliga granskningsplan och den årliga rapporten, arbete i Riksdagens råd för Riksrevisionen 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 arbete

KPMG PM 2019 Extern revision av Riksrevisionen-final.docx

6

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

med framtagande av gemensamma revisionsstandarder inom INTOSAI kommitté. Under året har även en peer review utförts av Kanadas revisionsmyndighet.

Från och med 2019 redovisas myndighetens arbete relaterat till INTOSAI:a kapacitetsutvecklingskommitté (Capacity Building Committee, CBC) inom ramen för det internationella utvecklingssamarbete.

#### 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 ökat med 4,4 (2018: en minskning med 4,0) mnkr och uppgår till 51 814 (47 443) tkr inkl. myndighetens gemensamma kostnader och transfereringar. Ökningen förklaras av ökade bilaterala insatser och ökade kostnader för globala insatser samt metodutveckling. Verksamhetsgrenens andel av myndighetens gemensamma kostnader har ökat med 0,1 (2018: minskat med 0,4) mnkr.

Den största insatsen är till AFROSAI-E med knappt 14,1 (14,6) mnkr inom de regionala insatserna. Ökningen inom de bilaterala insatserna avser Afghanistan och Tanzania. Transfereringar har minskat och uppgår till 6,1 (6,3) mnkr. Kostnader för globala insatser och metodutveckling har ökat med 2,9 (0,9) mnkr vilket bland annat förklaras av att arbetet med INTOSAI:s kapacitetsutvecklingskommitté fr o m 2019 ingår i utvecklingssamarbetet samt en högre verksamhetsnivå.

Det ingående anslagssparandet med 1,1 mnkr har reducerats till anslagsnyttjandet av anslagskrediten med 0,7 mnkr vid årets slut för anslag 1:5, vilket förklaras av högre kostnader i det internationella utvecklingssamarbetet (ref. 4.2).

#### 5.1.5 Myndighetens gemensamma 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 10,4 (10,2) mnkr belastat anslaget 1:5 Internationellt utvecklingssamarbete.

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 2019. 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.

KPMG PM 2019 Extern revision av Riksrevisionen-final.docx

7

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

## 6.1 Internrevisionens arbete

Utöver uppföljning av tidigare års iakttagelser omfattar granskningsplanen för 2019 följande områden; Planering, IT Utveckling och säkerhet, Upphandling och inköp, Kompetensförsörjning samt Sammanfattande årsrapport, där granskningarna för planering och sammanfattande årsrapport ännu ej är avslutade.

För granskning av IT Utveckling och säkerhet är den samlade bedömningen att området är bristfälligt. Internrevisionen bedömer att det saknas formaliserade och dokumenterade processer, rutiner och kontroller kopplade till hantering av informationssäkerhet och styrning. Internrevisionen noterade att det finns informella rutiner och processer på plats samt att det pågår ett arbete med kartläggning, formalisering och dokumentation av IT-processer.

Beträffande upphandlingar och inköp samt kompetensförsörjning konstateras att det finns förbättringsmöjligheter.

## 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. 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 2019 om kontrollåtgärder för verksamhetsrisker med riskvärde överstigande åtta. Med uppföljning enligt anvisning och tidplan för tertialuppföljning 1, 2 och 3. Det avsåg 10 risker inom tre riskområden, ledning och styrning, verksamhetsprocesser och regelefterlevnad.

Verksamhetsrisker 2020 med riskvärde överstigande 8 avser fem risker inom fyra riskområden, ledning och styrning, verksamhetsprocesser, personal och regelefterlevnad. Två områden med hög riskvärdering (12) är risk för fördyrad, försenad, eller otillräcklig digitalisering samt risk för att inte vara en tillräckligt attraktiv arbetsgivare med påverkan på kort- och långsiktig kompetensförsörjning. Riksrevisor med administrativt ansvar har även fattat beslut om kontrollåtgärder för dessa verksamhetsrisker.

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



Till Konstitutionsutskottet  
Extern revision av Riksrevisionen

2020-03-11

### 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. Den interna kontrollen för ändringar i leverantörsregistret har stärkts och kräver nu attest av överordnad. Vidare sker en översyn av regelverket för flextid.

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

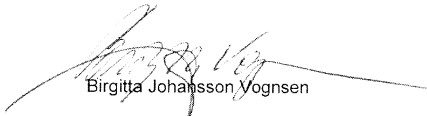
Vi har läst protokoll från ledningsgruppsmöten, rapportering från internrevisionen, verksamhetsplanen och anslagsdirektiven.

Vi har granskat myndighetens uppgifter om ledande befattningshavare i årets årsredovisning på s. 52-54 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 2019 eller andra gällande regler och riktlinjer.

2020-03-11

KPMG AB



Birgitta Johansson Vognsen  
Auktoriserad revisor



BILAGA 3

# Fördjupad granskning av resultatredovisningen



KPMG  
Box 382  
S-101 27 Stockholm

Besöksadress Vasagatan 16  
Telefon +46 8 7239514  
Internet [www.kpmg.se](http://www.kpmg.se)

Riksdagsförvaltningen  
Katarina Delin, föredragande  
konstitutionsutskottet/riksdagens råd för  
Riksrevisionen  
Riksgatan 1

Tel. 08-786 43 26  
Mobil. 072-586 56 91

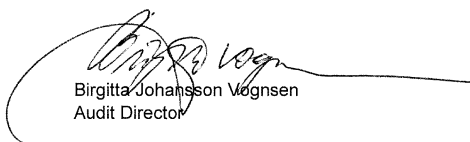
20 april 2020

## Fördjupad granskning 2019 Riksrevisionen

Överlämnar enligt bifogat slutlig granskningsrapport avseende fördjupad granskning av resultatredovisningen och fördelning av myndighetsgemensamma kostnader hos Riksrevisionen avseende 2019 med jmf år. I den slutliga rapporten har synpunkter beaktats från Riksrevisionen efter det att myndigheten haft möjlighet att läsa igenom rapporten. Ändringarna har varit av redaktionell karaktär.

Denna rapport ersätter den rapport som översänts fredag den 17 april.

Med vänliga hälsningar



Birgitta Johansson Wøgnsen  
Audit Director

Bilaga: Granskningsrapport

cc: Riksrevisionen Stefan Holmberg



# Fördjupad granskning av resultat- redovisningen

Fördelning av gemensamma kostnader  
Riksrevisionen

KPMG AB

2020-04-20

Antal sidor 23

Antal bilagor 2

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019.docx

© 2020 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



Riksrevisionen  
Fördjupad granskning av resultat-redovisningen

2020-04-20

## Innehållsförteckning

1	Inledning	2
2	Sammanfattning	3
2.1	Anslag	3
2.2	Modell för fördelning och tillämpade redovisningsprinciper	3
2.3	Slutsats	4
3	Regelverk	4
3.1	Riksrevisionens ramanslag	4
3.2	Riksrevisionens styrande dokument	5
3.3	OECD:s biståndskommitté Development Assistance Committee (DAC)	6
4	Riksrevisionens modell för fördelning av myndighetens gemensamma kostnader	7
4.1	Fördelas mellan de fyra verksamhetsgrenarna (VG)	7
4.2	Redovisad tid	8
4.3	Två typer av gemensamma kostnader	10
5	Fördelning av myndighetens gemensamma kostnader	11
5.1	Anslag	11
5.2	Fördelning av kostnader	12
5.3	Förändrade allokeringar 2019	17
6	Prestationer	19
6.1	Prestationer verksamhetsgrenar ÅR (1) årlig revision, EFF (2) effektivitetsrevision, NR (5) nationellt revisionsorgan rådet samt IU (3) internationellt utvecklingssamarbete	19
6.2	Prestationer stödverksamheten	20
7	Riksrevisionens modell för fördelning av kostnader	21
7.1	Riksrevisionens modell för fördelning av OH-kostnader	21

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

i

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification KPMG Confidential

# 1 Inledning

Fördjupad granskning av fördelning och redovisning av gemensamma kostnader hos Riksrevisionen.

Som en del av granskningen av resultatredovisningen kommer en fördjupad granskning ske av gemensamma kostnader i verksamheten; presentationen, fördelningen och redovisningen av dessa kostnader i resultatredovisningen, i den finansiella redovisningen samt i tilläggsupplysningar och noter.

Granskningen omfattar bland annat;

1. fördelning av de gemensamma kostnaderna mellan de fyra verksamhetsgrenarna
2. klassificering av kostnaderna i två typer; myndighetsgemensamma och verksamhetsgemensamma kostnader,
3. tillämpade fördelningsnycklar och fördelningsgrunder
4. fördelningen av de gemensamma kostnaderna mellan anslagen;
  - o Utgiftsområde 2 anslag 1:15 Riksrevisionen, ramanslag, och
  - o Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete, ramanslag,
5. Samt fördelning av gemensamma kostnader till uppdragsverksamheten som erhåller intäkter av avgifter och andra ersättningar.

Riksrevisionen har i årsredovisningen för 2018 och 2019 lämnat upplysningar avseende redovisning av myndighetsgemensamma kostnader och resp. verksamhetsgrens egna kostnader i Tilläggsupplysningarna. Det omfattar bland annat, tillämpade fördelningsnycklar och fördelningsgrunder (tidredovisning), med vilken periodicitet som fördelningen sker (månadsvis) samt andelen av myndighetens gemensamma kostnader för respektive verksamhetsgren.

Granskningen av de gemensamma kostnaderna sker med utgångspunkt från redovisade kostnader enligt affärsredovisning (bokföringen) samt fördelad och redovisad tid enligt system för tidrapportering.

Att fördelning av myndighetsgemensamma kostnader sker enligt fastställda fördelningsnycklar granskas även genom stickprov för respektive fördelningsnyckel inkl. "triggrarna" i systemen, det avser fördelningsnycklar för myndighetsgemensamma kostnader;

- Kostnader som belastar samtliga verksamhetsgrenar (avser båda anslagen)
- Kostnader som belastar alla verksamhetsgrenar, exklusive avgiftsfinansierade slutprestationer (avser båda anslagen)
- Kostnader som belastar alla verksamhetsgrenar, exklusive internationellt utvecklingssamarbete och avgiftsfinansierade slutprestationer (avser förvaltningsanslaget)
- Kostnader som belastar alla verksamhetsgrenar exklusive internationellt utvecklingssamarbete och avgiftsbelagd verksamhet (avser förvaltningsanslaget).

Granskning med stickprov sker även avseende fördelning av verksamhetsgemensamma omkostnader. Granskningen omfattar kalenderår 2018 och 2019. Granskningen för 2019 sker dels för det tredje tertialet och, dels för hela året.

## 2 Sammanfattning

### 2.1 Anslag

Enligt villkoren i förvaltningsanslaget får detta användas för Riksrevisionens förvaltningsutgifter utom för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete som finansieras inom utgiftsområde 7 Internationellt bistånd. Granskningen visar att fördelning av verksamhetens gemensamma kostnader sker enligt redovisad tid per verksamhetsgren med undantag för vissa kostnader som inte ska belastas biståndsverksamhet resp. avgiftsfinansierad verksamhet. Vi anser att en fördelning baserad på redovisad tid säkerställer uppfyllandet av villkoren i förvaltningsanslaget. (Ref. 3.1.).

Riksrevisionen delar in sin verksamhet i olika verksamhetsgrenar. En av dessa verksamhetsgrenar (VG) är explicit för Internationellt utvecklingssamarbete (IU). Det innebär att Riksrevisionen har organiserat sin verksamhet i enlighet med OECD/DAC där administrativa kostnader för den del av verksamheten som inte är biståndsverksamhet inte skall fördelas till biståndsverksamheten. (Ref. 3.2, 3.3).

Fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader för Internationellt utvecklingssamarbete (IU) baseras på IU andel av redovisad tid vilket utgör ca 9% och andel av kostnader ca 7%. Anslag IU utgör ca 13% av myndighetens totala anslag. Detta innebär att fördelade myndighetsgemensamma kostnader utgör en lägre andel än var biståndsverksamhetens anslag uppgår till i förhållande till totala anslag för myndigheten. (Ref. 3.1.3, 4.2.2, 5.2.5).

Som ovan angetts anser vi att en fördelning efter arbetad tid är mer precis och korrekt inom den verksamhet som myndigheten bedriver. Det ska tilläggas att externa kostnader som är direkt hänförliga till en verksamhetsgren redovisas direkt till denna verksamhetsgren.

### 2.2 Modell för fördelning och tillämpade redovisningsprinciper

Granskningen visar att Riksrevisionen följer sina redovisningsprinciper avseende fördelning av myndighetsgemensamma kostnader samt att dessa varit oförändrade för 2019 och 2018. (Ref. 4).

Myndigheten har under 2019 utöver befintlig dokumentation av redovisningsprinciper som framgår av Riksrevisionens årsredovisning 2019 och 2018 upprättat en beskrivning och analys avseende fördelning av gemensamma kostnader samt för biståndsverksamheten antagit en intern föreskrift om anslagsanvändning för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete. (Ref. 3.2.1). Kostnader för prestationen Capacity Building Committee (CBC) fördelas från 2019 till IU jämfört med föregående år då detta ingick som en del NR. (Ref. 5.3.2).

Riksrevisionens affärsredovisning är väl utformad och uppbyggd för att kunna redovisa kostnader fördelat på anslag, verksamhetsgrenar, prestationer och för att kunna fördela administrativa kostnader. Vi har kunnat följa redovisade och fördelade kostnader i förhållande till redovisade timmar för 2018, per oktober 2019 och för helåret 2019 utan kvarstående noteringar. (Ref. 4.2, 4.3, 5.1, 5.2).

I granskningen och av Riksrevisionen har det uppmärksammats att prestation för myndighetsgemensamt används för tidskrivning av indirekt tid inom egen verksamhetsgren (s.k. verksamhetsgrenens egen overhead "OH"). Tidskrivningen bör ändrats så att till den del tidskrivning myndighetsgemensamt utgör VGs egen OH denna del ska redovisas direkt inom respektive verksamhetsgren, istället för att fördelas som en del av fördelning av myndighetsgemensamma kostnader. (Ref. 5.2.2.1).

Verksamheten är indelad i fyra verksamhetsgrenar där det för två verksamhetsgrenar IU och för den internationella delen av NR finns en organisatorisk enhet INT. Fördelning av myndighetsgemensamma kostnader sker enligt myndighetens principer men inslaget av manuell hantering innebär att det finns en risk för fel och en enklare struktur för verksamhetsgrenar och organisatorisk tillhörighet kan vara att föredra. (Ref. 4.1, 4.2.1, 5.1.2).

Inför 2020 och framåttriktat pågår en genomlysning av verksamhetsindelning inom Riksrevisionen där den del av NR som inte avser internationell verksamhet kommer att fördelas till de operativa verksamhetsgrenarna.

### 2.3 Slutsats

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inga anmärkningar. Vi konstaterar att myndigheten har tillämpat oförändrade principer och metoder för redovisning och fördelning av myndighetsgemensamma kostnader. Vidare att det finns en dokumentation och spårbarhet av redovisad tid och kostnader.

Granskningen har inte föranlett att vi har någon annan uppfattning än vad som framgår av revisionsberättelsens uttalande avseende efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och intäkter än att myndigheten har använt dessa enligt lag, anslagsdirektiv och övriga beslut för myndigheten.

## 3 Regelverk

### 3.1 Riksrevisionens ramanslag

#### 3.1.1 Utgiftsområde 2 anslag 1:15 Riksrevisionen, ramanslag "Förvaltningsanslaget"

2020: Utgiftsområde 1 Rikets styrelse, anslaget 2:5 Riksrevisionen.

Enligt anslagsdirektiv framgår villkoren för anslag 2:5 (anslagsdirektiv för budgetåret 2020). Anslaget får användas för Riksrevisionens förvaltningsutgifter utom för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete som finansieras inom utgiftsområde 7 Internationellt bistånd.

#### 3.1.2 Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete, ramanslag

Enligt anslagsdirektiv framgår villkoren för anslag 1:5 (anslagsdirektiv för budgetåret 2020). Anslaget får användas för utgifter för Riksrevisionens internationella

utvecklingssamarbete. Medlen används i överensstämmelse med OECD/DAC:s definition av bistånd och inom ramen för målen för svensk biståndspolitik.

Av utrikesutskottets betänkande (2019/20: UU2) framgår målen för svensk biståndspolitik och förutsättningarna för beslutet om ramanslag.

- Svenskt bistånd ska gå till de länder som klassas som ODA-mottagare enligt OECD/DAC:s kriterier.
- Inom biståndsramen ingår ODA-fähiga kostnader, dvs. kostnader som klassificeras som bistånd (Official Development Assistance "ODA") i enlighet med den definition som används av biståndskommittén vid Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD/DAC). Majoriteten av kostnaderna återfinns under anslag inom utgiftsområde 7 Internationellt bistånd.
- Villkoren som stipuleras för Anslaget 1:5 är att detta får användas för utgifter för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete. Medlen får användas inom ramen för målen för svenskt internationellt utvecklingssamarbete och OECD/DAC:s definition av bistånd.

### 3.1.3 Fördelning av anslag

Anslag	2019	Andel %	2018	Andel %
<i>SEK tkr</i>				
1:15 Riksrevisionen	332 720	86,94%	329 737	86,83%
1:5 Riksrevisionen: Internationellt				
Utvecklingssamarbete (IU)	50 000	13,06%	50 000	13,17%
<b>Summa</b>	<b>382 720</b>	<b>100%</b>	<b>379 737</b>	<b>100%</b>

Summa anslag till Riksrevisionen för år 2019 uppgår till 382,7 (379,7) mnkr varav av anslag till IU 50 (50) mnkr vilket utgör 13,06% (13,17%) av summa anslag.

## 3.2 Riksrevisionens styrande dokument

### 3.2.1 Intern föreskrift om anslagsanvändning för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete

Riksrevision har per 2019-11-11 antagit en intern föreskrift om anslagsanvändning för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete ("IU").

Enligt denna föreskrift framgår att Riksrevisionen ansvarar för att avgöra vilken av myndighetens verksamhet som är i linje med OECD-DAC:s direktiv för vad som får räknas som bistånd och som en följd därav ska belasta myndighetens biståndsanslag. Riksrevisionens biståndsverksamhet rapporteras årligen till OECD-DAC.

Enligt OECD-DAC får en insats eller verksamhet rapporteras som bistånd om huvudsyftet är att bidra till ekonomisk utveckling i utvecklingsländer. OECD-DAC fastställer vidare vilka länder som kan räknas som mottagare av biståndsmedel.<sup>1</sup> Efter

<sup>1</sup> [https://one.oecd.org/document/DCD/DAC/STAT\(2018\)9/FINAL/en/pdf](https://one.oecd.org/document/DCD/DAC/STAT(2018)9/FINAL/en/pdf).

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

genomgång av listan kan konstateras att samtliga av Riksrevisionens bilaterala samarbetsländer ingår listan och insatser i och för dessa länder kan således rapporteras som bistånd. Även regionala och globala insatser kan räknas som bistånd om huvudsyftet är att bidra till ekonomisk utveckling i utvecklingsländer.

I föreskriften dokumenteras vilka kostnader som förekommer inom IU och om dessa följer OECD-DAC.

### **3.2.1.1 Bilateralt och regionalt utvecklingssamarbete**

- Sker med länder som ingår i OECD-DAC:s landlista
- Kostnader i såväl mottagarländerna, Sverige och tredje land för insatser inriktade till mottagarländerna
- Samarbetsprojekt med nationella revisionsmyndigheter och deras samarbetsorgan
- Mottagande av delegationer från utvecklingsländer
- Beredning och förberedelse av evnt. nya samarbeten
- Deltagande i arbete för att stödja revisionsmyndigheter i utvecklingsländer

### **3.2.1.2 Globalt utvecklingssamarbete**

- Stärka ekonomisk utveckling i länder som ingår i OECD-DAC:s landlista
- Kostnader i mottagarländer, i Sverige samt i tredje land
- Internationella åtaganden för INTOSAI och INTOSAI:s kapacitetsutvecklingskommitté (CBC)
- Kontakter och relationer med multilaterala och internationella organisationer med utvecklingsmandat, såsom FN, Världsbanken

### **3.2.1.3 Övriga utvecklingssamarbeten som stärker ekonomiska utveckling**

- Utvecklingssamarbete med huvudsyfte att stärka ekonomisk utveckling i länder som ingår i OECD-DAC:s landlista.

### **3.2.1.4 Administrativa kostnader**

Administrativa kostnader för Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete, beräknas som en proportionerlig andel av myndighetens gemensamma kostnader. Kostnader som enligt OECD-DAC inte får rapporteras som bistånd exkluderas från en sådan fördelning.

## **3.3 OECD:s biståndskommitté Development Assistance Committee (DAC)**

Årligen upprättar Riksrevisionen en DAC-rapportering till Sida. Hittills har Riksrevisionen inte fått några synpunkter på denna rapportering.



Definition och DAC förteckning av ODA flows and ODA Recipients och multilaterala utvecklingsinstitut framgår i DAC direktiven p. 58–75 och generella reglerna kring administrativa kostnader återfinns i DAC-direktiven p. 77–82.<sup>2)</sup>

I dessa regelverk framgår enligt vilka principer som indirekta kostnader (administrativa kostnader) får fördelas för verksamhet som inte endast bedriver biståndsverksamhet.

Som godkända kostnader i biståndsverksamhet är (p.79, p.81):

- Biståndsverksamhetens andel av totala administrativa kostnader, (p.79.ii)
  - o *“that proportion of the administrative costs of multi-purpose executing agencies represented by their aid disbursements as a proportion of their total gross disbursements”:*
- Administrativa kostnader för biståndsverksamheten för utomlands utsända representanter, (p.79.iii).
- Biståndsverksamhetens nettokostnader för delegationer, (p.80).
- Pensionskostnader relaterat till administrativa kostnader, (p.81).

## 4 Riksrevisionens modell för fördelning av myndighetens gemensamma kostnader

### 4.1 Fördelas mellan de fyra verksamhetsgrenarna (VG)

- Årlig revision (ÅR)
- Effektivitetsrevision (EFF)
- Nationellt revisionsorgan (NR)
- Internationellt utvecklingssamarbete (IU)

Utöver dessa fyra VG finns VG för Ledning och stöd vars kostnader fördelas till den del kostnaden ska bäras av dessa VG eller den avgiftsfinansierad verksamheten.

Verksamhetsgren Internationellt utvecklingssamarbete finansieras av ramanslag Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete, ramanslag.

Övriga tre verksamhetsområden finansieras med förvaltningsanslaget.

I redovisningen sker fördelningen till de fyra VG; ÅR, EFF, NR och IU.

Det internationella arbetet inom den organisatoriska verksamhetsgrenen INT fördelas till;

- a) VG NR avseende arbetet inom IS (internationell samverkan) och till
- b) VG IU avseende arbete inom IU (internationellt utvecklingssamarbete).

Fördelning av myndighetens gemensamma kostnader sker i förhållande till redovisad tid per prestationer och verksamhetsgren.

<sup>2</sup> [https://one.oecd.org/document/DAC/DAC/STAT\(2018\)9/FINAL/en/pdf](https://one.oecd.org/document/DAC/DAC/STAT(2018)9/FINAL/en/pdf).

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

## 4.2 Redovisad tid

### 4.2.1 Direkt och indirekt arbetad tid

Arbetad tid	2019	Andel i %	2018	Andel i %
Direkt tid på prestation	323 202	68,27%	321 117	66,51%
Direkt tid på org. tillhörighet	87 725	18,53%	93 692	19,41%
Indirekt tid	62 517	13,20%	67 999	14,08%
<b>Summa</b>	<b>473 445</b>	<b>100,00%</b>	<b>482 808</b>	<b>100,00%</b>
<i>Varav direkt tid</i>	<i>410 928</i>	<i>86,80%</i>	<i>414 810</i>	<i>85,92%</i>

Direkt tid på prestation utgör 68 (67) % av totalt arbetad tid 473 445 timmar 2019 respektive 482 808 timmar 2018. Det innebär att kostnader hänförligt till direkt tid på prestation fördelas direkt till verksamhetsgren (VG).

Direkt tid på organisatorisk tillhörighet (prestationer med tillhörande fördelningskod 700) utgör 19 (19) % av total tid. Tiden avser operativa verksamheter (ÅR, EFF, INT) med 65 127 (71 277) tim, 74 (76) % och resterande avser tid inom ledning och stöd 22 598 (22 415) tim, 26 (24) % att fördelas som myndighetsgemensam kostnad kod 800 som belastar samtliga verksamhetsgrenar.

Indirekt tid 62 517 (67 999) tim och 13 (14) % avser arbetad tid på prestationer tillhörande myndighetsgemensamma kostnader vilka fördelas enligt någon av fördelningsnycklarna 800, 810, 820 och 830.

### 4.2.2 Direkt tid per prestation

Prestation per VG	2019	Andel i %	2018	Andel i %
ÅR	144 464	44,70%	154 206	48,02%
EFF	135 523	41,93%	130 556	40,66%
IU	30 141	9,33%	25 980	8,09%
NR	12 856	3,98%	10 375	3,23%
Ej spec.	218	0,07%	-	-
<b>Summa</b>	<b>323 202</b>	<b>100,00%</b>	<b>321 117</b>	<b>100,00%</b>

Direkt tid per prestation avser verksamhetsgrenar tillhörande förvaltningsanslaget med 293 061 (295 137) tim och 91 (92) % avseende årlig revision, effektivitetsrevision och nationellt revisionsorgan. Direkt tid för internationellt utvecklingssamarbete utgör 30 141 (25 980) tim och 9 (8) % av total direkt tid.

#### 4.2.3 Direkt tid per VG och organisatorisk tillhörighet

Direkt tid per VG/org.	2019	Andel i %	2018	Andel i %
ÅR	181 596	44,19%	193 612	46,68%
EFF	159 349	38,78%	156 649	37,76%
IU	32 633	7,94%	30 399	7,33%
NR	14 533	3,54%	11 734	2,83%
Ej spec.	218	0,05%	-	-
Ledning och stöd	22 598	5,50%	22 415	5,40%
<b>Summa</b>	<b>410 928</b>	<b>100,00%</b>	<b>414 810</b>	<b>100,00%</b>

Direkt tid på prestation 323 202 (321 117) med tillägg för direkt tid enligt organisatorisk enhet 87 725 (93 692) där tid inom VG INT har fördelats på IU och NR uppgår för förvaltningsanslaget till 355 697 (361 996) 87 (87) % och för IU 8 (7) %.

Tid för ledning och stöd fördelas och belastar samtliga VG enligt fördelningen direkt tid på prestation med 91 (92) % till förvaltningsanslaget och 9 (8) till anslag IU.

Sammanfattningsvis innebär det att direkt tid (VG o org.) fördelas med 92 (92) till förvaltningsanslaget och 8 (8) % till anslag IU.

#### 4.2.4 Fördelning av indirekt tid

2019 (2018)	800 %	810 %	820 %	830 % <sup>3</sup>	Lokalhyror %
ÅR	44,69 (47,98)	44,58 (47,85)	49,18 (52,09)	73,22 (16,99)	44,69 (47,98)
EFF	41,99 (40,69)	42,07 (40,78)	46,42 (44,38)	15,06 (76,90)	41,99 (40,69)
IU	9,34 (8,10)	9,36 (8,12)	-	9,27 (0,0)	9,34 (8,10)
NR	3,98 (3,23)	3,99 (3,24)	4,40 (3,53)	2,45 (6,11)	3,98 (3,23)
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Indirekt tid tim	24 600 (28 676)	14 963 (16 828)	22 951 (22 495)	Kostnader	Kostnader
Förvaltningsanslaget	90,66 (91,90)	90,64 (91,87)	100%	90,73 (100)	90,66 (91,9)
Anslag IU	9,34 (8,10)	9,36 (8,12)	-	9,27 (0,0)	9,34 (8,10)

Fördelning av indirekt tid och kostnader baseras på prestation och fördelningsnyckel för indirekta prestationer. Indirekt tid hänförligt till förvaltningsanslaget utgör ca 91 (92)

<sup>3</sup> För 2019 har kalkyldifferens löner fördelats som en del av kod 700.  
Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

% och till anslag IU ca 9 (8) % med undantag för de kostnader på prestationer med kod 820 som inte ska fördelas till IU.

### 4.3 Två typer av gemensamma kostnader

#### 4.3.1 Myndighetsgemensamma kostnader

Avser myndighetsövergripande kostnader, såsom kostnader för myndighetens ledning och lokaler, eller kostnader för flera verksamhetsgrenar. De administrativa kostnader som uppkommer på myndigheten är myndighetsgemensamma kostnader, vilka fördelas mellan de fyra verksamhetsgrenarna. Om en myndighetsgemensam kostnad går att hänföra till en specifik verksamhetsgren belastar den endast den verksamhetsgrenen.

#### 4.3.2 Verksamhetsgemensamma kostnader

Kostnader som uppkommer för att stödja en specifik verksamhetsgren.

#### 4.3.3 Fördelning av myndighetsgemensamma kostnader

- Fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader mellan verksamhetsgrenarna beräknas utifrån redovisad tid inom respektive verksamhetsgren.
- Alla gemensamma kostnader klassificeras med hjälp av fördelningsnycklar.
- Fördelningsnycklar
  - Kostnader som fördelas efter organisatorisk tillhörighet (kod 700)
  - Kostnader som belastar samtliga verksamhetsgrenar (avser båda anslagen) (kod 800)
  - Kostnader som belastar alla verksamhetsgrenar, exklusive avgiftsfinansierade slutprestationer<sup>4</sup> (avser båda anslagen) (kod 810)
  - Kostnader som belastar alla verksamhetsgrenar, exklusive internationellt utvecklingssamarbete och avgiftsfinansierade slutprestationer<sup>4</sup> (avser förvaltningsanslaget) (kod 820)
  - Kostnader som belastar alla verksamhetsgrenar exklusive internationellt utvecklingssamarbete och avgiftsbelagd verksamhet och exklusive det som faktureras<sup>4</sup> (avser förvaltningsanslaget) (830).
- Fördelning sker månadsvis för att löpande ge en korrekt fördelning mellan anslagen
- Slutlig fördelning sker i samband med årsbokslutet.

Ovanstående innebär att Riksrevisionen fördelar faktiska myndighetsgemensamma kostnader vid varje rapporteringstillfälle (månad). Vi anser att detta är en mer precis metod jämfört med en metod med till exempel ett schablonmässigt påslag för overhead per varje arbetad timme.

<sup>4</sup> Avser avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet.

## 5 Fördelning av myndighetens gemensamma kostnader

### 5.1 Anslag

#### 5.1.1 Förvaltningsanslaget

Till detta anslag hör verksamhetsgrenarna; ÅR, EFF, den del av INT som avser verksamhet inom NR samt Ledning och stöd.

Personal tillhör organisatoriskt ÅR, EFF, INT samt Ledning och stöd.

#### 5.1.2 Biståndsanslaget

Till detta anslag hör verksamhetsgrenen Internationellt utvecklingsamarbete VG IU. Den organisatoriska tillhörigheten är INT.

Personal är anställd i INT som är organisatorisk enhet för Internationell samverkan inom VG NR och Internationellt utvecklingsamarbete inom VG IU.

Gemensamma kostnader för nedanstående prestationer fördelas inte till den internationella utvecklingsverksamheten.

Det innebär att kostnader för IT-stöd, arbete med god offentlighetsstruktur, upphandlingsservice, information, kommunikation och trygghetsmedel, samverkan med personalorganisationer, avtal specifika transaktioner samt redovisad tid för framtida kontorslösningar och för 2018 eventuell löneomfördelning, inte fördelas och belastar den internationella verksamhetsgrenen eller biståndsanslaget. Kostnaden för dessa delar belastar i sin helhet förvaltningsanslaget. Lönefördelning, som uppstår vid avstämning av tidredovisning, har från 2019 fördelats till respektive verksamhetsgren, även till den del det avser IU.

Prestation	VG	LvG	FördeIn	FördeIn	Sumen2
66101-66102 IT-stöd	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin
67111 God offentlighetsstruktur	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin
69108 Upphandlingsservice	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin
69121-124 Information, komm, trygghetsmedel	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin
69126 Samverkan personalorg	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin
69136 Avtalspec transaktioner	6	Ledning o stöd	69	820	Alla ex IU o avg fin
69138 Framtida kontorslösning	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin
99000 Lönefördelning	6	Ledning o stöd	69	830	Alla ex IU o de vi fakt (11-12)

Tabell: Prestationer som inte ingår i internationell utvecklingsverksamhet.

#### 5.1.3 Avgiftsfinansierad uppdragsverksamhet

Gemensamma kostnader för nedanstående prestationer fördelas inte till avgiftsverksamheten.

Det innebär att kostnader för IT-stöd, arbete med god offentlighetsstruktur, internrevision, utbildning, seminarier, säkerhet, juridik, arkiv, registrator, upphandlingsservice, systematiskt krishanteringsbiträde, budget uppföljning, brandskydd, arkitekturstyrning, information, kommunikation och trygghetsmedel, ledningsutveckling, kompetens, HR-stöd, samverkan med personalorganisationer, myndighetsrelaterat, rekrytering, IT-adm., avtal specifika transaktioner samt redovisad tid för framtida kontorslösningar och slutligen eventuell löneomfördelning (uppstår vid avstämning av tidredovisning) inte fördelas och belastar den avgiftsverksamheten.

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

11

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

Kostnaden för dessa prestationer belastar förvaltnings- och till viss del biståndsanslaget. Lönefördelning, som uppstår vid avstämning av tidredovisning, har från 2019 fördelats till respektive verksamhetsgren.

Prestation	VQ	LvG	Fördeln	Fördeln	Summenh2
66101-66102 IT-stöd	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin
67111 God offentlighetsstruktur	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin
69104 Intern revision	6	Ledning o stöd	81	810	Alla ex avg fin
69106-107 Utb. sem. säkerhet, jur, arkiv, reg	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin
69108 Upphandlingservice	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin
69112 Systematiskt krishanteringsbiträde	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin
69115 Budgett uppföljning	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin
69118-119 Brandskydd, arkitekturstyrning	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin
69121-124 Information, komm, trygghetsmedel	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin
69126-128 Ledningsulv, kompetens, HR stöd	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin
69129 Samverkan personalerg	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin
69130-133 Myldighetsrelaterat, Rekryter, IT-adr	6	Ledning o stöd	69/41	810	Alla ex avg fin
69136 Avtalspec transaktioner	6	Ledning o stöd	69	820	Alla ex IU o avg fin
69138 Framtida kontorslösning	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin
99000 Lönefördelning	6	Ledning o stöd	69	830	Alla ex IU o de vi fakt (11-12)

Tabell: Prestationer som inte ingår i avgiftfinansierad uppdragsverksamhet.

## 5.2 Fördelning av kostnader

Fördelning av myndighetens nettokostnader per verksamhetsgren för 2019 och 2018 i tusental kronor.

2019	ÅR	EFF	IU	NR	Totalt
Egna kostnader	86 654	88 465	41 477	11 169	227 765
Gemensamma kostnader	73 306	64 834	10 337	5 981	154 458
<b>Summa VG</b>	<b>159 960</b>	<b>153 299</b>	<b>51 814</b>	<b>17 150</b>	<b>382 223</b>
<i>Varav bidrag inom egna kostnader</i>			6 084		
Andel av nettokostnader	38,0%	38,8%	18,2%	4,9%	-
Andel av gemensamma kostnader	47,5%	42,0%	6,7%	3,9%	-

2018	ÅR	EFF	IU	NR	Totalt
Egna kostnader	88 158	83 977	37 234	9 196	218 565
Gemensamma kostnader	80 020	68 235	10 207	4 888	163 350
<b>Summa VG</b>	<b>168 178</b>	<b>152 212</b>	<b>47 441</b>	<b>14 084</b>	<b>381 915</b>
<i>Varav bidrag inom egna kostnader</i>			6 337		
Andel av nettokostnader	40,3%	38,4%	17,0%	4,2%	-
Andel av gemensamma kostnader	49,0%	41,8%	6,2%	3,0%	-

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

12

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

I gemensamma kostnader ingår tid och kostnader som kodats som myndighetsgemensamt men som är direkt kopplad till organisatorisk tillhörighet. Skulle denna del redovisats direkt som verksamhetsgrenens egna kostnader (VGs egen OH), skulle totala gemensamma kostnader reduceras till 110 561 (118 235) tkr vilket reducerar gemensamma kostnader att fördela från 40,4 (42,8) % till 28,9 (30,9) % av totala nettokostnader för myndigheten. (Ref. 5.2.1). Respektive verksamhetsgrens andel av gemensamma kostnader förändras inte nämnvärt.

### 5.2.1 Verksamhetens egna kostnader

Fördelningen baseras på redovisad tid på prestationer och undergruppsnummer (Uvg) vilka är direkt kopplade till respektive verksamhetsgren (VG), årlig revision, effektivitetsrevision, internationellt utvecklingssamarbete samt till nationellt revisionsorgan.

Egna nettokostnader i verksamheten	2019	2018
Egna kostnader	227 765	218 565
Inkl. myndighetsgem med org tillhörighet	43 898	45 115
Justerade egna kostnader	271 663	263 680
Andel av myndighetsgemensamma kostnader	154 458	163 350
Exkl. myndighetsgemensamt m org tillhörighet	-43 898	-45 115
Just. myndighetsgemensamma kostnader att fördela	110 560	118 235
Totala nettokostnader	382 223	381 915
Myndighetsgemensamma kostnader att fördela	40,4%	42,8%
Just. Myndighetsgemensamma kostnader att fördela	28,9%	30,9%

Tabell. Verksamhetsgrenens egna kostnader med tillägg för redovisad tid på prestation myndighetsgemensamt.

#### 5.2.1.1 Redovisad tid

Redovisad tid på prestation myndighetsgemensamt 69 101 ingår i fördelning av gemensamma kostnader efter organisatorisk tillhörighet. Då denna är en gemensam kostnad i sig genererar denna i sig inget påslag för overhead (OH-påslag).

In- och utlåning av personal mellan VG debiteras enligt självkostnad (kalkylpris) vilket motsvarar lön och lönebikostnader exklusive påslag för indirekta kostnader (OH). Redovisning av tid sker på prestation och Uvg. Indirekt tid följer personens organisatoriska tillhörighet.

Påslag för OH sker som en del av fördelningen av i myndighetens kostnader (ref. 4).

- VG IU
  - En genomlysning har skett av antalet prestationer inom VG IU vilket reducerat antalet prestationer från 26 till 18 (enligt uppgift från IU).

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

13

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

Uppskattningsvis lånar VG IU in ca 10 000 timmar från andra VG under ett år. Budgetering och uppföljning av verksamheten sker på prestationsnivå.

- Riksrevisorerna
  - Riksrevisorerna redovisar inte sin tid med tidrapport. Utfört arbete fördelas istället genom fördelningsnyckel, vilket innebär att denna omföring ingår i fördelning av kostnader istället för att vara en direkt kostnad inom verksamheten. För 2019 har detta förändrats med direkt debitering av tid till IU för en av riksrevisorerna.

Som en del av granskningen har vi stämt av den operativa tiden (redovisad tid) mot summa tidrapportering i lönesystemet, samt stämt av att fördelade kostnader överensstämmer med redovisade kostnader.

## 5.2.2 Verksamhetens del av gemensamma kostnader

För samtliga prestationer som hör till Ledning och stöd (VG 6) finns en fördelningskod som styr fördelningen av de myndighetsgemensamma kostnaderna till de fyra VG; AR, EFF, NR och IU samt även till den avgiftsfinansierade verksamheten.

Det innebär att redovisad tid på prestationer för verksamhetsgren Ledning och stöd (VG 6) fördelas som en del av fördelning av myndighetsgemensamma kostnader enligt fördelningskoderna 700, 800, 810, 820 eller 830.

*Fördelning av VG egen OH och myndighetsgemensam OH sker enligt tidredovisning (produktiv tid). Arbetad tid som inte är direkt i ett projekt bokas på en tidkod för myndighetsgemensamma kostnader (69 101). För de timmar som kodats 69 101 kommer all OH (egen och myndighetsgemensam) att fördelas till den VG där personen är anställd, dvs den fördelas efter organisationstillhörighet.*

Avdelningar inom Ledning och stöd (VG 6) utgörs av: HR-avdelningen, Kommunikationsavdelningen, Myndighetens ledning, Rättsavdelningen, Riksrevisorernas stab och Verksamhetsstöd.

I nedanstående tabeller framgår fördelning av myndighetsgemensamma kostnader enligt definierade fördelningsnycklar enligt 4.3.3. Fördelningen sker baserad på redovisad tid enligt 4.2.4.

2019	700	800	810	820	830	Lokalthyror	Totalt
AR	22 121	19 043	6 806	11 774	1 774	11 789	73 306
EFF	18 012	17 864	6 423	11 111	364	11 060	64 834
IU	2 251	3 973	1 429	-	224	2 460	10 337
NR	1 514	1 695	609	1 054	59	1 049	5 981
<b>Totalt</b>	<b>43 898</b>	<b>42 674</b>	<b>15 268</b>	<b>23 939</b>	<b>2 422</b>	<b>26 358</b>	<b>154 458</b>



Förvaltnings- anslaget	94,9%	90,7%	90,6%	100,0%	90,7%	90,7%	93,3%
Anslag IU	5,1%	9,3%	9,4%	-	9,3%	9,3%	6,7%

Tabell: Verksamhetens fördelning av andel av gemensamma kostnader per fördelningsnyckel och per verksamhetsgren 2019. För 2019 fördelas kod 830 enligt kod 700.

2018	700	800	810	820	830	Lokalhyror	Totalt
ÅR	23 188	21 462	9 444	13 212	518	12 196	80 020
EFF	18 088	18 170	8 047	11 258	2 346	10 325	68 235
IU	2 936	3 616	1 601	-	-	2 055	10 208
NR	903	1 444	639	895	186	821	4 888
<b>Totalt</b>	<b>45 115</b>	<b>44 692</b>	<b>19 732</b>	<b>25 364</b>	<b>3 050</b>	<b>25 397</b>	<b>163 350</b>
Förvaltnings- anslaget	93,5%	91,9%	91,9%	100,0%	100%	91,9%	93,8%
Anslag IU	6,5%	8,1%	8,1%	-	-	8,1%	6,2%

Tabell: Verksamhetens fördelning av andel av gemensamma kostnader per fördelningsnyckel och per verksamhetsgren 2018

### 5.2.2.1 **Prestation 69 101 Myndighetsgemensamt fördelningskod 700**

Det som uppmärksammats av Riksrevisionen och i granskningen är att samtliga VG använder bland annat prestationen 69 101 Myndighetsgemensamt med VG 6 Ledning och stöd för redovisning av tid som exempelvis administrativ tid, kurser, interna möten, förberedelsestid, mm. Det innebär att redovisad tid för den "egna" verksamhetsgrenen tar en omväg via denna prestation och VG 6 Ledning och stöd för att med kod 700 fördelas efter organisatorisk tillhörighet, men till följd av att den redovisats på prestation myndighetsgemensamt ingår kostnaderna som en del i fördelningen av "verksamhetens del av gemensamma kostnader" till respektive verksamhetsgren.

Fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader prestation 69 101 fördelningskod kod 700 uppgick för 2019 till 43,9 mnkr utgörande 28,4% av totalt fördelade verksamhetsgemensamma kostnader 154,5 mnkr (163,4 mnkr), (2018: 45,1 mnkr och 27,6%).

Utöver fördelningen enligt ovan tillkommer fördelning från prestation 69 101 Myndighetsgemensamt avseende VG 6 Ledning och stöd med 17,8 mnkr (15,0 mnkr).

Kodfördelningen 700 följer organisatorisk enhet. För personal som arbetar inom INT fördelas myndighetsgemensamma kostnader i förhållande till redovisad tid per undergrupp i förhållande till total tid för internationellt utvecklingsarbete och internationell samverkan. Kostnaden för avsättning av lön mm för en person som slutat belastar inte fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader till IU utan fördelas till NR och förvaltningsanslaget.

Kostnaderna som hör till VG 6 Ledning och stöd, 17,8 (15,0) mnkr läggs samman med kostnader gemensamt kod 800 efter andel tid för undergrupp i förhållande till total tid.

#### 5.2.2.2 **Fördelningskoder 800–830**

Myndighetsgemensamma kostnader med fördelningskod 800–830 uppgår till 110,5 mnkr (118,2 mnkr) och utgör 71,6% (72,4%) av myndighetsgemensamma kostnader.

Redovisad tid på prestationer med fördelningskod 800 gemensamt uppgår till 42,5 mkr (44,7 mnkr) och utgör 38,5% (37,8%) av summa kostnader kod 800–830.

Redovisad tid på prestationer med fördelningskod 810 Alla VG exklusive avgiftsfinansierad verksamhet uppgår till 15,3 mkr (19,7 mnkr) och utgör 13,8% (16,7%) av summa kostnader kod 800–830.

Redovisad tid på prestationer med fördelningskod 820 Alla VG ex IU och avg fin uppgår till 23,9 mkr (25,4 mnkr) och utgör 21,7% (21,5%) av summa kostnader kod 800-830.

Redovisad tid på prestationer med fördelningskod 830. Alla VG ex IU och det som faktureras (utgår eg av löneavräkning) fördelas på samma sätt som 800 gemensamt och uppgår till 2,4 mkr (3,1 mnkr) och utgör 2,2% (2,6%) av summa kostnader kod 800-830. För 2019 sker fördelningen enligt kod 700.

#### 5.2.2.3 **Lokalkostnader (hyror)**

Fördelning av lokalkostnader avseende lokalhyra i Stockholm och för kontoren i landet fördelas som kod 800 gemensamt vilket innebär antal timmar per respektive UVG i förhållande till totalt antal timmar.

Fördelade lokalkostnader uppgår till 26,3 mnkr och utgör 23,8% av totalt fördelade verksamhetsgemensamma kostnader (2018: 25,4 mnkr och 21,5%).

#### 5.2.3 **Fördelade kostnadsslag 2019**

De myndighetsgemensamma kostnaderna som fördelas utgörs till stor del av personalkostnader 98,8 mnkr, lokalkostnader 26,4 mnkr, övriga driftskostnader 25,7 mnkr och avskrivningar 3,6 mnkr.

Fördelade kostnader per kostnadsslag	Kostnader 2019
Personalkostnader	98 847
Driftskostnader	25 671
Lokalkostnader	26 358
Avskrivningar	3 582
<b>Totalt fördelade myndighetsgemensamma kostnader</b>	<b>154 458</b>

Tabell: Fördelade gemensamma kostnader uppdelat på kostnadsslag 2019.

#### 5.2.4 IU andel

Verksamhetsgrenen internationellt utvecklingsamarbete andel av hela verksamheten i förhållande till anslag, redovisad tid och myndighetsgemensamma kostnader sammanfattas nedan för 2019.

VG IU andel av	IU andel i procent (%) 2019
Anslag IU	13,17%
Redovisad tid	9,33%
Redovisad tid inkl. myndighetsgemensamt justerat	7,94%
Myndighetsgemensamma kostnader	6,70%
Myndighetsgemensamma kostnader justerat	7,30%

Enligt OECD DAC ska en fördelning ske av administrativa kostnader mellan bistånds- respektive övrig verksamhet, detta framgår av p.79 enligt nedan.

- Biståndsverksamhetens andel av totala administrativa kostnader, (p.79.ii)
  - o *"that proportion of the administrative costs of multi-purpose executing agencies represented by their aid disbursements as a proportion of their total gross disbursements"*.

Riksrevisionen fördelar administrativa kostnader med ledning av redovisad tid vilket enligt vår uppfattning leder till en mer precis fördelning av myndighetsgemensamma kostnader jämfört med en fördelning baserat på anslaget andel av totala anslag.

Som framgår av tabellen ovan uppgår fördelade administrativa kostnader för biståndsverksamheten till ca 7% vilket understiger IU andel av redovisad tid som uppgår till ca 9% samt understiger andel anslag IU som uppgår till ca 13%.

### 5.3 Förändrade allokeringar 2019

#### 5.3.1 Omföring löner

Fördelning av löner har till viss del ändrats 2019 från att tidigare redovisats och förts om via prestation 9000 org. 900 för en avstämning mot tidredovisningen, vilket lett till en avstämningsdifferens som fördelats via fördelningsnyckel 830. Nu är det ändrat så att lön bokas på 9 000 ORG vilket innebär en direkt bokning mot rätt VG direkt fr o m 2019. Eventuell kvarstående differens fördelas enligt nyckel 700.

#### 5.3.2 CBC

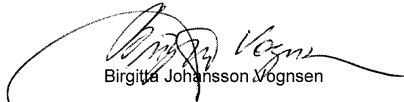
Riksrevisionen gjorde under 2019 en genomlysning av sitt engagemang i CBC (INTOSAI:s kapacitetsutvecklingskommitté (Capacity Building Committee, CBC)), och med utgångspunkt i de direktiv som utfärdas av OECD:s biståndskommitté (DAC) om vad som får rapporteras som bistånd gjordes bedömningen att kostnader för detta engagemang i enlighet med anslagsändamålet till fullo ska redovisas som internationellt utvecklingsamarbete.

Detta förklarar en väsentlig del av ökningen av redovisade kostnader för globala insatser under 2019.

Jämfört med 2018 är det ca 1 mnkr som reducerar kostnaderna inom VG NR och ökar motsvarande kostnaderna inom VG IU.

2020-04-20

KPMG AB



Birgitta Johansson Vognsen  
Auktoriserad revisor

## 6 Prestationer

### 6.1 Prestationer verksamhetsgrenar ÅR (1) årlig revision, EFF (2) effektivitetsrevision, NR (5) nationellt revisionsorgan rådet samt IU (3) internationellt utvecklings-samarbete

Prestation	VG	Årlig revision	Rev av myndigh o org	Fördein	Sumemb2	Org	Org (T)
10xxx Granskning	1	Årlig revision	11/12		AR	Årlig rev	111/121/31/ARI, 2, 3
17-18xxx Samord granskning	1	Årlig revision	11	Rev av myndigh	AR	Årlig rev	111/121/31/ARI, 2, 3
19xxx Utbild, semin, metod, utv, IT, Rikstrev	1	Årlig revision	11, 15, 17-19		AR/LeDn	Årlig rev/leDn	101, 105, 60/ACAR, ARUF, LEDN
202xx-20328 Omvärldsbevakning	2	Effektivitetsrev	25		EFF	Effektivitetsrev	201, 217-22/ EFF1-EFF9
20332-204xx Granskning	2	Effektivitetsrev	21		EFF	Effektivitetsrev	211-219 EFF1-EFF9
28xxx Utbild, semin, metod, utv, IT, Rikstrev	2	Effektivitetsrev	21-29		EFF/LEDN	Effektivitetsrev	201/601 AC EFF/LeDn
28xxxx Årlig rapp, granskpian, Rikstrev	5	NR	52-55		STAB	Rikstrev/Rätts	405, 410
35xxx It samv, omvärldbev, Rikstrev	5	NR	51-55		INT/LEDN	INTSAM/LeDn	301, 601
39104-105 IT-stöd, utb	5	NR	56-59		NT	INTSAM	301
59xxx VP uppö, digitalisering, IT, dataanaly	5	NR	58		STAB	Rikstrev stab	405
69103 Vetenskapliga rådet	5	NR	53		LEDN	Myndigh ledn	601
69105 Riksdagens råd för Rikstrev	5	NR	53		LEDN	Myndigh ledn	601
69113 ISKEN	5	NR	52		STAB	Rikstrev stab	405
69116 Årsredovisning	5	NR	52		STAB	Rikstrev stab	405
69139 Utskottsbesök	5	NR	55		STAB	Rikstrev stab	405
30xxx CBC, IDI, INTOSAI/CBC	3	IU	32		NT	Rikstrev stab	311 INTU
31xxx Regionalt, AFROSAL, ASEANSAI/mtr	3	IU	32		NT	Rikstrev stab	311 INTU
32xxx Länder, Kenya osv	3	IU	32		NT	Rikstrev stab	311 INTU
33xxx Projektgem.	3	IU	32		NT	Rikstrev stab	311 INTU
34xxx Utvärld, Nya IU samarb, Rikstrev	3	IU	32		NT	Rikstrev stab	311 INTU
39101-103 Utbild, semin, metod, utv, IT	3	IU	37/39		NT	Rikstrev stab	311 INTU

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

19

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.  
Document classification: KPMG Confidential

## 6.2 Prestationer stödverksamheten

Prestation	VG	UvG	Fördeln	Fördeln	Fördeln	Summenh2	Summenh2	Org
66101-66102 IT-stöd	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
66103-66108 Infrastruktur o IT-stöd	6	Ledning o stöd	48	800	Gemensamt			
67111 God offentlighetsstruktur	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
69101 Myndighetsgemensamt	6	Ledning o stöd	69	700	Fördelas ef organisation			
69102 Utb. sem. säkerhet, jur. arkiv, reg	6	Ledning o stöd	49	800	Gemensamt			
69104 Intern revision	6	Ledning o stöd	81	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69106-107 Utb. sem. säkerhet, jur. arkiv, reg	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69108 Upphandlingservice	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
69109-111 Registratur	6	Ledning o stöd	41	800	Gemensamt			
69112 Systematiskt krishanteringsbiträde	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69114 Ekonomi	6	Ledning o stöd	41	800	Gemensamt			
69115 Budget uppföljn	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69117 Fästighet	6	Ledning o stöd	41	800	Gemensamt			
69118-119 Brandskydd, arkitekturstyrn	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69121-124 Information, komm. trygghetsmedel	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
69126-128 Ledningsutv, kompetens, HR stöd	6	Ledning o stöd	41	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69129 Samverkan personalorg	6	Ledning o stöd	41	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
69130-133 Mydighetsrelaterat, Rekryter, IT-adr	6	Ledning o stöd	69/41	810	Alla ex avg fin	Ex. Avg fin		
69134 Omvärldsbev stödverksamh	6	Ledning o stöd	65	800	Gemensamt			
69136 Avtalspec transaktioner	6	Ledning o stöd	69	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
69137 Nytaformer o arbetssätt för gransk	6	Ledning o stöd	48	800	Gemensamt			
69138 Framtida kontorslös	6	Ledning o stöd	48	820	Alla ex IU o avg fin	Ex. IU o avg fin		
69140 Klarspråkprojekt	6	Ledning o stöd	41	800	Gemensamt			
99000 Lönefördelning	6	Ledning o stöd	69	830	Alla ex IU o de vifakt (11-12)	Ex IU o avg.		

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

20

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

## 7 Riksrevisionens modell för fördelning av kostnader

### 7.1 Riksrevisionens modell för fördelning av OH-kostnader

Fördelning sker månadsvis och fördelningsgrund utgörs av ackumulerat värde för antal timmar på respektive Prestation (PREST) avseende:

- (11) Förvaltningsanslaget
- (21) Anslaget för internationellt bistånd
- (41) Avgifter uppdrag

Samt relationsvärde på Prestation för begreppet Fördelning (FORDELN). Det ackumulerade värdet för antal timmar för respektive Prestation summeras per VG, underindelat UVG och totalt.

Vid årets slut innebär detta att samtliga indirekta kostnader fördelas efter det ackumulerade utfallet av debiterbar tid för kalenderåret.

Ackumulerat utfall avses debiterad tid enligt månatlig tidrapportering. Samtlig arbetad tid kodas/debiteras på prestation. Det finns direkta prestationer och det finns indirekta prestationer. Exempel på direkta prestationer är årlig revision av en myndighet, effektivtetsrevision för ett fördefinierat område.

#### 7.1.1 Fördelning

##### 7.1.1.1 OH-underlag Prestation + indirekt koddel Fördelning = 700

- SUMENH2 (Avdelning) = ÅR
  - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG (1x) i förhållande till totalt antal timmar på VG 1.
- SUMENH2 (Avdelning) = EFF
  - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG (2x) i förhållande till totalt antal timmar på VG 2.

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential

- SUMENH2 (Avdelning) = INT (fördelas både mellan IU och INT)
    - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG (3x, 51, 58 och 59) i förhållande till totalt antal timmar på VG 3 + UVG 51, 58 och 59.
  - SUMENH2 (Avdelning) = HR, KOM, LEDN, RÄTTSS, STAB och VS (STÖD)
    - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG i förhållande till totalt antal timmar
- 7.1.1.1.2 OH-underlag Prestation + indirekt koddel Fördelning = 8xx**
- FORDELN = 800 – Gemensamt (800 lika som 700 sista delen i fördelning)
    - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG i förhållande till totalt antal timmar
  - FORDELN = 810 – Alla exkl. avgiftsfinansierad verksamhet (UVG 12)
    - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG (exkl. UVG 12) i förhållande till totalt antal timmar (exkl. UVG 12)
  - FORDELN = 820 – Alla exkl. IU och avgiftsfinansierad verksamhet (UVG 12)
    - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG (exkl. UVG 12 och VG 3) i förhållande till totalt antal timmar (exkl. UVG 12 och VG 3)
  - FORDELN = 830 – Alla exkl. IU och de vi fakturerar (UVG 11+12)
    - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG (exkl. UVG 11, 12 och VG 3) i förhållande till totalt antal timmar (exkl. UVG 11, 12 och VG 3)

### 7.1.1.1.3 OH-underlag Konto

- KONTO = 5011, 5012, 5029 och 50291
  - Fördelas utifrån antal timmar på respektive UVG i förhållande till totalt antal timmar

Riksrevisionen fördjupad granskning 2019-Slutlig.docx

© 2020 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential