|  |  |
| --- | --- |
|  | 3Kronor300 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

# Sammanfattning

Riksrevisionen överlämnar härmed Riksrevisionens årsredovisning för 2016. Enligt lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen ska riksrevisorn med administrativt ansvar besluta om årsredovisningen för myndigheten. Årsredovisningen beslutades den 22 februari 2017 av Margareta Åberg.

Stockholm den 22 februari 2017

*Margareta Åberg*

*Riksrevisor*

Riksrevisionens årsredovisning 2016

# Grundläggande bestämmelser

13 kap. 7–9 §§ regeringsformen

9 kap. 17–19 §§ och 13 kap. 5–8 §§ riksdagsordningen

Lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m.

Lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen

Lagen (2006:999) med ekonomiadministrativa bestämmelser m.m. för Riksdagsförvaltningen, Riksdagens ombudsmän och Riksrevisionen[[1]](#footnote-1) (REA-lagen)

Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

# Beslut, intygande och underskrift

Riksrevisorn med administrativt ansvar fattar beslut om Riksrevisionens årsredovisning enligt 4 a § lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen.

Jag intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Jag bedömer att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten är betryggande.

Stockholm den 22 februari 2017

**

Innehållsförteckning

[Sammanfattning 1](#_Toc475434444)

[Grundläggande bestämmelser 2](#_Toc475434445)

[Beslut, intygande och underskrift 2](#_Toc475434446)

[Året som gått 4](#_Toc475434447)

[Resultatredovisning 6](#_Toc475434448)

[Prioriteringar under 2016 6](#_Toc475434449)

[Uppdrag och mandat 7](#_Toc475434450)

[Styrning och uppföljning 8](#_Toc475434451)

[Organisation och ledning 8](#_Toc475434452)

[Granskningsplanen, årliga rapporten, uppföljningsrapporten 9](#_Toc475434453)

[Extern kommunikation 9](#_Toc475434454)

[Parlamentariska rådet 10](#_Toc475434455)

[Vetenskapliga rådet 10](#_Toc475434456)

[Personal och kompentens 12](#_Toc475434457)

[Systematiskt arbetsmiljöarbete 15](#_Toc475434458)

[Verksamhetens resultat 16](#_Toc475434459)

[Sammanfattning – resultat och utveckling under 2016 16](#_Toc475434460)

[Ekonomisk översikt 16](#_Toc475434461)

[Anslag 17](#_Toc475434462)

[Årlig revision 19](#_Toc475434463)

[Mål 19](#_Toc475434464)

[Resultat och bedömning 19](#_Toc475434465)

[Effektivitetsrevision 25](#_Toc475434466)

[Mål 25](#_Toc475434467)

[Resultat och bedömning 25](#_Toc475434468)

[Internationell verksamhet 32](#_Toc475434469)

[Internationell samverkan 33](#_Toc475434470)

[Internationellt utvecklingssamarbete 34](#_Toc475434471)

[Sammanställning över väsentliga uppgifter 39](#_Toc475434472)

[Finansiell redovisning 41](#_Toc475434473)

[Resultaträkning 41](#_Toc475434474)

[Balansräkning 42](#_Toc475434475)

[Anslagsredovisning 44](#_Toc475434476)

[Tilläggsupplysningar och noter 45](#_Toc475434477)

[Noter 48](#_Toc475434478)

[Uppgifter om ledande befattningshavare 54](#_Toc475434479)

# Året som gått

Riksrevisionen är en viktig del av riksdagens kontrollmakt genom oberoende granskning av statlig verksamhet. Granskning är centralt både för att tillse att offentliga medel används ändamålsenligt och för legitimiteten hos och tilliten till den offentliga verksamheten.

Riksrevisionens uppdrag är att granska genomförande och resultat av statliga insatser genom effektivitetsrevision och årlig revision. Effektivitetsrevi-

sionen ska huvudsakligen inriktas på granskning av hushållning, resursutnyttjande, måluppfyllelse och samhällsnytta. Den årliga revisionen syftar till att bedöma om statliga myndigheters årsredovisningar är tillförlitliga och om räkenskaperna är rättvisande samt med vissa undantag om myndigheterna följer tillämpliga regler och särskilda beslut.

Under 2016 vidtogs åtgärder för att Riksrevisionen bättre skulle kunna svara mot sitt omfattande uppdrag. Målet var att stärka effektiviteten i effektivitetsrevisionen genom att öka antalet rapporter och bredda innehållet i granskningarna. För att nå målet gjordes ändringar i effektivitetsrevisionens organisation och arbetssätt. Effektivitetsrevisionen organiserades i nio enheter. Nya chefer och medarbetare rekryterades med särskilda sak- och metodkunskaper på områden där det bedömdes som centralt att förstärka analyska-paciteten.

Ett nytt och omfattande utbildningsprogram för effektivitetsrevisionen etablerades också under året för att främja kompetensutvecklingen i verksamheten.

Förändringar genomfördes även inom administrationen genom att stödfunktioner till kärnverksamheten samlades i en avdelning. Målet var att åstadkomma ett samlat, utvecklat och förenklat stöd till verksamheten.

En drivkraft för förändringsarbetet var att Riksrevisionen ska ha ett öppet förhållningssätt gentemot omvärlden. Under året anordnades regelbundet möten med myndighetschefer, företrädare för andra organisationer och forskare som delgav erfarenheter från sina respektive verksamheter i termer av möjligheter, utmaningar och risker. Deras syn på Riksrevisionen var också en stående punkt på mötesagendorna, som gav perspektiv på myndighetens verksamhet.

Det öppna förhållningssättet, med fler externa kontakter, kom även till uttryck i en ny granskningsprocess. Rutiner genomfördes så att extern expertis i större omfattning än tidigare gavs möjlighet att lämna synpunkter på både metod- och sakfrågor. Målet var att stärka kvaliteten och relevansen i verksamheten.

I efterhand kan jag se att förändringarna genomfördes för snabbt. Analysen bakom initiativen och de interna diskussionerna på myndigheten borde varit djupare för att bättre förebygga förtroendeskador som förändringsarbetet förde med sig. Förankringen framför allt hos personalen i Riksrevisionen var inte tillräcklig.

Flera chefer och medarbetare som såg sig stå utanför förnyelsearbetet med brist på inflytande lämnade organisationen. Det innebar bland annat att vakanser behövde fyllas omgående. Nyrekryteringarna blev fler och genomfördes i ett snabbare tempo än vad som var avsett.

Under sommaren 2016 blev också Riksrevisionen föremål för en omfattande rapportering i medierna. Den utgick till en helt övervägande del från den granskning som gjordes av Dagens Nyheter. Kritiken var hård och menade exempelvis att riksrevisorer utan mandat hade påverkat granskningar, att utomstående otillbörligt fick påverka pågående granskningar och att rekryteringar gjordes på ett felaktigt sätt.

Kritiken var allvarlig varför jag gjorde bedömningen att en oberoende och kvalificerad utredare skulle ges i uppdrag att undersöka om det fanns formella brister i hanteringen av det förändringsarbete som bedrivits vid Riksrevi-

sionen. Resultatet av utredningen var öppet och publicerades i oktober 2016.

Under sommaren och tidig höst 2016 begärde Susanne Ackum och Ulf Bengtsson att bli entledigande från sina uppdrag som riksrevisorer. Senare valde också jag att avsäga mig mitt uppdrag som riksrevisor men med garantin att fullfölja ledarskapet för Riksrevisionen tills nya riksrevisorer utses av riksdagen. Jag ansåg att myndigheten behövde en nystart under en ny ledning.

Kritiken av Riksrevisionen och konsekvenserna av den ledde till ett omfattande arbete i myndigheten. Flera insatser har gjorts med att ytterligare kartlägga eventuella brister i Riksrevisionens interna arbete i syfte att förbättra arbetsmiljön och för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Arbetet med att utveckla kärnverksamheten mot de mål som riksdagen har formulerat har fortsatt och verksamhetsstödet ska ytterligare moderniseras.

Jag ser med tillförsikt fram mot hur Riksrevisionen kommer att utvecklas framöver och jag vill tacka Riksrevisionens kompetenta personal för ett gott arbete under året.

Margareta Åberg

Riksrevisor

# Resultatredovisning

## Prioriteringar under 2016

Under 2016 har Riksrevisionen prioriterat ett antal åtgärder för att utveckla både kärnverksamheten och verksamhetsstödet.

Förändringsarbetet har haft hög prioritet under 2016. Målet har varit att öka effektiviteten i effektivitetsrevisionen genom att öka antalet publicerade rapporter och att bredda innehållet i granskningarna. För att uppnå detta har ett förändrat arbetssätt införts för effektivitetsrevisionen. Fler medarbetare har anställts med särskilda kunskaper i kvantitativa metoder och inom vissa sakområden. Under året stärktes också förutsättningarna för att genomföra relevanta kvantitativa dataanalyser i granskningsverksamheten.

En annan del av förändringsarbetet har handlat om att omorganisera och effektivisera administrationen. Samtliga enheter som på olika sätt arbetar för att stödja granskningsverksamheten och den internationella verksamheten har samlats i en avdelning. Målet var att åstadkomma ett samlat och moderniserat verksamhetsstöd till verksamheten. Insatser har genomförts för att stärka myndighetens grundläggande processer och strukturer bland annat genom systematiska förbättringar av Riksrevisionens styrdokument.

Flera viktiga steg har tagits under 2016 för att på olika sätt digitalisera myndigheten och skapa förutsättningar för ett modernare arbetssätt. Ett exempel är förberedelserna för att kunna införa ett kvalificerat ledningssystem för infor-mationssäkerhet i full skala under 2017. Ett annat exempel är implementeringen av en ny it-förvaltningsmodell.

Den omfattande debatten om Riksrevisionen i medierna under hösten 2016 ledde till åtgärder för att stärka det interna förtroendet på myndigheten. Ett antal förtroendeskapande åtgärder genomfördes. De avsåg bland annat en organisatorisk och social skyddsrond och en interaktiv medarbetardag med fokus på arbetsmiljö. Vidare har exempelvis en arbetsgrupp tillsatts med uppgift att förtydliga insatser avseende jävs- och oberoendefrågor inom verksamheten. Dessutom har rutinerna för rekryteringsprocessen skärpts.

## Uppdrag och mandat

Riksrevisionens uppdrag är att granska att statliga medel når dit de ska, att skattemedel används så effektivt som möjligt, att statliga insatser är samhällsnyttiga och att det råder god ordning i den statliga redovisningen. Utöver granskningsverksamheten ska Riksrevisionen även vara det nationella revi-sionsorganet i internationella sammanhang samt bedriva internationellt utvecklingssamarbete inom revisionsområdet. Det breda uppdraget ger en unik möjlighet för Riksrevisionen att bidra med ett helhetsperspektiv på den offentliga verksamheten och möjligheten att följa utvecklingen över tid.

Riksrevisionen är en myndighet under riksdagen med uppgift att granska genomförandet och resultatet av den verksamhet som bedrivs av staten.[[2]](#footnote-2) Grundläggande för Riksrevisionens granskningsverksamhet är att all statlig verksamhet ska vara föremål för granskning. Granskningen genomförs genom en årlig revision av de statliga myndigheternas årsredovisningar och delårsrapporter samt genom effektivitetsrevision.

Riksrevisorerna beslutar självständigt med hänsyn tagen till de bestämmelser som finns i lag om vad som ska granskas, hur granskningen ska bedrivas och vilka slutsatser den ska leda till. Granskningens omfattning och inriktning regleras i lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. Enligt internationella standarder är det centralt att statliga revisionsmyndigheter är oberoende och självständigt kan fatta beslut om vad som ska granskas och hur detta ska göras.

Riksrevisionen har enligt revisionslagen rätt att få tillgång till underlag som behövs för granskningen.[[3]](#footnote-3) Det är Riksrevisionen ensam som avgör vilken information som behövs.

Resultaten av effektivitetsrevisionen redovisas till riksdagen genom granskningsrapporter. Den årliga revisionen avrapporteras genom revisionsberättelser, huvudsakligen till regeringen.[[4]](#footnote-4) De viktigaste iakttagelserna av effektivitetsrevisionen och den årliga revisonen redovisas i en årlig rapport till riksdagen.

## Styrning och uppföljning

### Organisation och ledning

Riksrevisionens organisation per den 31 december 2016.



*Riksrevisionen har kontor i Stockholm, Uppsala och Jönköping.*

Riksrevisionen ska ledas av tre riksrevisorer. Deras ansvar och uppgifter framgår av regeringsformen och Riksrevisionens instruktion.[[5]](#footnote-5) En av riksrevisorerna är riksrevisor med administrativt ansvar.

Riksrevisorn med administrativt ansvar, svarar för den administrativa ledningen av myndigheten genom att se till att verksamheten bedrivs effektivt och enligt gällande rätt, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt och att den hushållar väl med statens medel. Riksrevisorn med administrativt ansvar undertecknar ensam Riksrevisionens årsredovisning.

Per den sista december 2016 bestod Riksrevisionen av fem avdelningar och sjutton enheter. Avdelningarna leddes av avdelningschefer som rapporterade direkt till riksrevisorerna, medan enheterna leddes av enhetschefer med rapporteringsansvar till avdelningscheferna.

Under sommaren och tidig höst begärde Susanne Ackum och Ulf Bengtsson att bli entledigade från sina uppdrag som riksrevisorer och har därefter lämnat Riksrevisionen. Senare under hösten begärde även riksrevisorn med administrativt ansvar, Margareta Åberg, att bli entledigad. I avvaktan på att nya riksrevisorer utses av riksdagen fullföljde Margareta Åberg sitt ledarskap över Riksrevisionen under 2016.

### Granskningsplanen, årliga rapporten, uppföljningsrapporten

Varje år lämnar Riksrevisionen i enlighet med myndighetens instruktion riksrevisorernas granskningsplan[[6]](#footnote-6) och en årlig rapport enligt lag[[7]](#footnote-7). Dessutom lämnar myndigheten årligen en uppföljningsrapport avseende resultat av årlig revision och effektivitetsrevision till riksdagen. Vart fjärde år lämnas även en uppföljningsrapport om Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete.

Granskningsplanen ger en samlad bild av det kommande årets granskningar, både inom effektivitetsrevisionen och den årliga revisionen. Under 2016 lämnades rapporten till riksdagen i oktober som en redogörelse.[[8]](#footnote-8)

Den årliga rapporten sammanfattar de viktigaste iakttagelserna från effektivitetsrevisionen och den årliga revisionen. Under 2016 lämnades rapporten till riksdagen i maj som en redogörelse. Totalt redogjordes för 21 effektivitetsrapporter, samt en årlig revision av 236 myndigheters och organisationers årsredovisningar.

Riksrevisionen följer upp om granskningsrapporterna från effektivitetsrevisionen har medfört någon form av åtgärder från regeringen eller andra granskade organisationer, företrädesvis förvaltningsmyndigheterna. Uppföljningsrapporten för 2016 lämnades till riksdagen i april och innehåller en djupare uppföljning av 15 rapporter från 2011 - 2012 och en översiktlig uppföljning av 28 rapporter från 2013 - 2014. Uppföljningen visar att flertalet granskningsrapporter har medfört någon form av åtgärd av regeringen eller andra granskningsobjekt. Rapporten innehåller också en uppföljning av åtgärder som gäller de 14 modifierade revisionsberättelserna som lämnats av den årliga revisionen för verksamhetsåret 2014.

### Extern kommunikation

Riksrevisionens externa kommunikation i Sverige tar till största delen sin utgångspunkt i myndighetens granskningsresultat. Webbplatsen har i det sammanhanget en central roll i den digitala kommunikationen, och nyheter kanaliseras vidare till medierna som pressmeddelanden eller debattartiklar, via nyhetsbrev och twitter. En annan viktig del i den externa kommunikationen är externa kontakter och seminarier.

Utöver kontakter med riksdagens utskott, Regeringskansliet, myndigheter och andra intressenter i samband med varje enskild granskningsrapport eller inom ramen för den årliga revisionen, har Riksrevisionen under året deltagit med en egen aktivitet i Almedalen och medverkat på andra externa arenor. Under Almedalsveckan 2016 arrangerade Riksrevisionen tre välbesökta seminarier: Fullt förtroende för förvaltningen i staten? Blågul hjälp jorden runt? och Med högskolepoäng mot livslångt lärande?

Andra exempel på externa sammanhang där riksrevisor medverkat är en offentlig utfrågning i riksdagen om finansieringsmodeller för transportinfrastruktur, SNS seminarium om finansiering av framtidens infrastruktur samt ett seminarium om den parlamentariska revisionen i de nordiska länderna.

### Parlamentariska rådet

Enligt riksdagsordningen ska riksdagen för varje valperiod välja ett parlamentariskt råd för Riksrevisionen. Rådet ska bestå av en riksdagsledamot från varje partigrupp. Rådet har inga suppleanter.

Riksrevisionens parlamentariska råd har under året följt granskningsverksamheten. Rådet har fått en redogörelse för förslaget till budget för Riksrevisionen av riksrevisorn med administrativt ansvar. Vidare har information lämnats om Riksrevisionens årsredovisning för 2015, riksrevisorernas årliga rapport, Riksrevisionens strategiska inriktning och Riksrevisionens granskningsplan 2015/16. Därutöver har Riksrevisionens internationella utvecklingssamarbete redovisats.

Riksrevisorerna har informerat om utvecklingen inom granskningsverksamheten och har fortlöpande rapporterat om arbetet i pågående granskningar. Det parlamentariska rådet har informerats om Riksrevisionens förändringsarbete och verksamhetsinriktning för 2016 – 2019 samt om nya rutiner och processer inom myndigheten. Med anledning av rapporteringen i media om Riksrevisionens förändringsarbete hölls ett extra sammanträde under juli månad med fokus på rutiner och processer inom Riksrevisionen. Rådet har haft sex sammanträden under året.

Det parlamentariska rådet bestod under perioden januari–december 2016 av följande ledamöter:

* Jörgen Hellman (S), ordförande
* Göran Pettersson (M), vice ordförande
* David Lång (SD)
* Agneta Börjesson (MP)
* Per-Ingvar Johnsson (C)
* Mia Sydow Mölleby (V)
* Christer Nylander (L)
* Aron Modig (KD)

### Vetenskapliga rådet

Enligt Riksrevisionens instruktion ska det finnas ett vetenskapligt råd vid myndigheten. Rådet ska bidra med ämneskunskaper och ge riksrevisorerna stöd i frågor om metoder och metodutveckling. I rådets uppdrag ingår att ge synpunkter på Riksrevisionens styrdokument, rapporter och enskilda frågeställningar i planerade granskningar.

Under 2016 hölls ett sammanträde med det vetenskapliga rådet med fokus på Riksrevisionens förändringsarbete och målbild. Efter inledningar från Shirin Ahlbäck och Johan Hirschfeldt fördes också samtal om vad oberoende och självständighet är och betyder för offentliga aktörer som Riksrevisionen, Riksbanken, förvaltningsmyndigheter, domare och forskare.

Vetenskapliga rådet i Riksrevisionen har bidragit med metodstöd och specialistkunskaper i ett urval av granskningar som genomfördes år 2016.

Riksrevisionens vetenskapliga råd utgjordes av:

* Shirin Ahlbäck Öberg, docent vid Uppsala universitet
* Maria Börjesson, docent vid Kungliga Tekniska högskolan
* Robert Erikson, professor emeritus vid Stockholms universitet
* Johan Hirschfeldt, f.d. hovrättspresident[[9]](#footnote-9)
* Gunn Johansson, professor emeritus vid Stockholms universitet
* Per Molander, teknologie doktor
* Eva Maria Mörk, professor vid Uppsala universitet
* Jonas Vlachos, professor vid Stockholms universitet

Intern styrning och kontroll

En riskanalys görs för att identifiera de omständigheter som utgör en risk för att Riksrevisionens verksamhetsmål inte ska uppnås. Det innebär att risker identifieras och värderas och att beslut fattas om hanteringen av riskerna. Risk-analysen uppdateras vid behov för att säkerställa att den omfattar förändringar som väsentligen påverkar tidigare identifierade, värderade och hanterade risker.

Processen för intern styrning och kontroll är en integrerad del av planeringen, genomförandet och uppföljningen av verksamheten. Processen omfattar även att hantera och åtgärda incidenter som inträffar (incidentrapportering). Merparten av de identifierade riskerna ligger inom en risknivå som ledningen har bedömt som acceptabel. Riskanalysen visar på några förbättringsområden som har tagits om hand löpande under året eller som ingår i verksamhetsplaneringen för 2017.[[10]](#footnote-10)

Ställningstagande av riksrevisorn med administrativt ansvar

De identifierade riskerna är inte så väsentliga att de påverkar bedömningen av och innehållet i årsredovisningen. Det förändringsarbete som bedrivits vid myndigheten har som väntat inneburit en något högre personalomsättning. Under året har tre av riksrevisorerna begärt varav två har beviljats entledigande från sina uppdrag. Bedömningen är att detta inte inneburit någon väsentlig risk för verksamhetens interna styrning och kontroll. Med utgångspunkt i processen för intern styrning och kontroll, självutvärderingar, hanteringen av identifierade risker, underställda chefers intygande samt internrevisionens och externrevisionens granskningar bedömer jag att den interna styrningen och kontrollen vid Riksrevisionen är betryggande.

## Personal och kompentens

#### Sammanfattning

Personal och kompetensförsörjning har prioriterats under året med fokus på rekrytering och utbildning. Syftet var att stärka kompetensen inom Riksrevi-sionen. Totalt antal anställda den sista december 2016 var 305 personer. Av dessa var 175 kvinnor och 130 män.

Tabell 1 Antal anställda i tjänst per den 31 december 2014–2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2016** | **2015** | **2014** |
| **Anställda i tjänst** | **305** | **306** | **305** |
| varav kvinnor | 175 | 181 | 171 |
| varav män | 130 | 125 | 134 |
| varav visstidsanställda | 10 | 7 | 7 |

Vid kontoren i Jönköping och Uppsala arbetade 23 respektive 19 personer den 31 december 2016.

#### Rekrytering

Under 2015 och 2016 har Riksrevisionen rekryterat 106 personer. Det mot-svarar mer än en tredjedel av den totala personalstyrkan. Under de två åren fördelades rekryteringarna med 47 personer 2015 och 59 personer 2016.

Diagram 1 Personalförändring 2015–2016

Förändringsarbetet innebar en omställning inom chefskollektivet. Av 24 chefer 2016 är 21 stycken nyrekryterade varav 4 är internt rekryterade.

Rekryteringarna kan förklaras av att förändringsarbetet bland annat syftade till att förändra ledarskapet inom Riksrevisionen. Ett led i den strategin var att minska antalet medarbetare per chef på enheterna inom granskningsverksamheten.

Tabell 2 Antal chefer fördelat på kvinnor och män

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **2016-12-31** | **2015-01-01** |
| **Totalt** | **24** | **16** |
| varav kvinnor | 13 | 8 |
| varav män | 11 | 8 |

#### Personalomsättning

Under 2016 hade myndigheten större personalomsättning än tidigare år. Under 2016 uppgick personalomsättningen till 17 % jämfört med 12 % 2015. Medelantal för tillsvidareanställd personal inom de olika verksamheterna var 298 stycken varav 40 % inom årlig revision, 35 % inom effektivitetsrevision, 7 % inom internationell verksamhet och 18 % inom verksamhetsstödet.

Tabell 3 Personalomsättning i procent per den 31 december 2014–2016[[11]](#footnote-11)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2015** | **2014** |
| Årlig revision | 14 | 14 | 9 |
| Effektivitetsrevision | 19 | 15 | 16 |
| Internationell verksamhet | 24 | – | – |
| Verksamhetsstöd[[12]](#footnote-12) | 21 | 7 | 3 |

De avgångsenkäter som gjorts inom Riksrevisionen visar att ett bidragande skäl till den högre personalomsättningen är det förändringsarbete som bedrivits under året. Flera personer som har valt att lämna Riksrevisionen menade att förändringsarbetet skapade osäkerhet i organisationen, men riktade också stark kritik mot det sätt som förändringsarbetet genomfördes på. Konkurrens om arbetskraft som följer av den rådande högkonjunkturen har också påverkat personalomsättningen. Exempelvis råder stor brist på kvalificerade finansiella revisorer på arbetsmarknaden.

#### Utbildning

Mot bakgrund av omorganisationen och förändringsarbetet för effektivitetsrevisionen, och de ökade krav det ställer på medarbetarna, lanserades en omfattande satsning på kompentensutveckling under 2016. Ett internt utbildningsprogram utformades med fokus på både metod- och sakfrågor.

Inom den årliga revisionen gavs under året 18 kurser inom det femåriga utbildningsprogram för årliga revisorer som Riksrevisionen anordnar. I utbildningen ingår ett prov efter tre till fem års yrkeserfarenhet. Utbildningen och provet motsvarar de som ges för revisorer inom den privata sektorn, men har fokus på det regelverk som gäller för statlig verksamhet. Provverksamheten genomfördes liksom tidigare år i samarbete med Revisorsnämnden.

Under 2016 godkändes sex av de nio revisorer som genomförde provet; 2015 godkändes tre av sex revisorer och under 2014 godkändes fyra av åtta revisorer som genomförde provet.

Vid utgången av 2016 fanns 62 revisorer inom den årliga revisionen som klarat Riksrevisionens prov eller var auktoriserade revisorer.

Under 2016 inleddes också chefsutbildningar med bland annat en kurs i utvecklande ledarskap, utbildning i lönesättande samtal, chefers arbetsmiljöansvar samt central introduktionsutbildning för nya chefer.

#### Sjukfrånvaro

Tabell 4 Sjukfrånvaro 2014–2016 (procentenheter)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2016** | **2015** | **2014** |
| **Total sjukfrånvaro** | **2,8** | **2,9** | **2,5** |
| varav: |  |  |  |
| Kvinnor | 3,4 | 3,9 | 2,6 |
| Män | 1,8 | 1,5 | 2,4 |
| Anställda 29 år och yngre | 1,6 | 1,4 | 1,2 |
| Anställda 30–49 år | 2,9 | 3,2 | 1,9 |
| Anställda 50 år och äldre | 3,0 | 2,8 | 4,0 |
| **Av total sjukfrånvaro avser:** |  |  |  |
| Andelen långtidssjuka (60 dagar eller mer) | 45,9 | 51,8 | 52,4 |
| Andelen långtidssjuka av total ordinarie arbetstid | 1,3 | 1,5 | 1,3 |

Sjukfrånvaron för 2016 låg i nivå med föregående år. För kvinnor har den generellt sjunkit något medan männens sjukfrånvaro ökat något. Sjukfrånvaron för anställda under 30 år och över 50 år har ökat, medan sjukfrånvaron för anställda i åldern 30–49 år har minskat.

Andelen långtidssjuka har minskat med 5,9 procentenheter, men andelen långtidssjuka av total ordinarie arbetstid har endast minskat marginellt (0,2 procentenheter). Långvarig sjukfrånvaro har ökat bland män i åldern 30–49 år, medan långtidsfrånvaron för kvinnor i åldersgruppen över 50 år har minskat under 2016. På samma sätt som i befolkningen i övrigt är kvinnor överrepresenterade bland de sjukskrivna på Riksrevisionen.

### Systematiskt arbetsmiljöarbete

Särskilda arbetsmiljösatsningar har gjorts under 2016 med anledning av de organisationsförändringar som genomförts.

Riksrevisionen har exempelvis i samarbete med Previa genomfört en organisatorisk och social skyddsrond under året. Skyddsronden syftade till att kartlägga de psykologiska, organisatoriska och sociala arbetsförhållandena i organisationen i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrift Organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4). Insatsen avsåg att identifiera vad som eventuellt behöver stärkas och som ska resultera i en handlingsplan för 2017. Arbetet har utförts i workshoppar och har resulterat i ett utvecklingsförslag och en handlingsplan som integrerades i verksamhetsplanen för 2017.[[13]](#footnote-13)

# Verksamhetens resultat

## Sammanfattning – resultat och utveckling under 2016

Under 2016 slutfördes den årliga revisionen av 2015 års årsredovisningar i rätt tid och i enlighet med god revisionssed. Effektivitetsrevisionen följde under året den inriktning av revisionen som riksrevisorerna har beslutat om. Riksrevisionen publicerade 33 granskningsrapporter. Höstens arbete präglades av åtgärder för att långsiktigt höja kvaliteteten och öka produktiviteten, mätt som antalet granskningsrapporter per resursinsats. Hit hör en ambition att höja kompetensen genom utbildning och rekrytering samt nya former för kvalitetssäkring.

Det internationella utvecklingssamarbetet bedöms ha bidragit till målet om att stärka de nationella revisionsorganens förmåga att bedriva revision i enlighet med internationella standarder. Inom ramen för nationell samverkan har Riksrevisionen medverkat i det offentliga samtalet på ett flertal arenor.

## Ekonomisk översikt

Verksamhetens kostnader uppgick till 359,9 miljoner kronor under 2016, vilket innebär en ökning med 11,1 miljoner kronor jämfört med föregående år. Under årets uppgick lämnade bidrag till 5 miljoner kronor inom det internationella utvecklingssamarbetet. Intäkter utöver anslag uppgick till 0,5 miljoner kronor.

Diagram 2 Verksamhetens nettokostnader 2016, tkr[[14]](#footnote-14)

Även om kostnaderna har ökat för verksamheten kvarstår fortfarande en del arbete med att nå rätt verksamhetsnivå. Under året har särskilt personalomsättningen i kombination med svårigheten att anställa erfarna finansiella revisorer påverkat den löpande verksamheten och medfört lägre lönekostnader än planerat.

På grund av personalomsättningen har antalet årsarbetskrafter minskat inom alla verksamheter utom verksamhetsstödet.

Under året har ekonomimodellen[[15]](#footnote-15) utvecklats och anpassats till den nya organisationen. Organisationsförändringarna och ekonomimodellen har förenklat och förtydligat fördelningen av både direkta och indirekta kostnader. Detta har medfört att modellen för fördelningen av myndighetsgemensamma kostnader till verksamhetsgrenarna kommer att uppdateras under 2017 och då särskilt med hänsyn till anslaget för internationellt utvecklingssamarbete.

Myndighetens gemensamma kostnader är 9,6 miljoner kronor högre jämfört med föregående år. Det är främst kostnader för teknisk utrustning (datorer, skärmar och mobiltelefoner) och kostnader med anledning av personalsitua-tionen[[16]](#footnote-16) som har ökat under året. Kostnaderna för it-utveckling har varit betydligt lägre främst beroende av att it-projekt pågick under 2015. Det avser bl.a. MKI[[17]](#footnote-17) och en modell för it-förvaltning.

## Anslag

Årets anvisade medel för anslaget 1:15 Riksrevisionen uppgick till 319,7 miljoner kronor.

Tabell 5 Anslagsredovisning 2016, miljoner kronor

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Anslag  | Totalt disponibelt belopp | Kostnader | Utgående anslags-sparande | Planerad återbetalning av anslagssparande |
| 1:15 Riksrevisionen | 329,1 | 319,7 | 9,4 | – |
| 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete | 49,2 | 45,8 | 3,4 | 3,4 |

Det disponibla beloppet 2016 uppgick till 329,1 miljoner kronor. Anslagsförbrukningen var 319,7 miljoner kronor, vilket innebar ett utgående anslagssparande 2016 om 9,4 miljoner kronor. Under året har anslaget belastats med 1 miljon kronor för utbetald pension till tidigare riksrevisor eftersom pensionsavsättningen är ett undantag från kostnadsmässig anslagsavräkning[[18]](#footnote-18).

Årets anvisade medel för anslaget 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete uppgick till 50,0 miljoner kronor. Det disponibla beloppet 2016 uppgick till 49,2 miljoner kronor. Anslagsförbrukningen var 45,8 miljoner kronor, vilket innebär ett anslagssparande om 3,4 miljoner kronor. Riksrevisionen avser att återbetala anslagssparandet.

Gemensamma kostnader som har fördelats till det internationella utveck-lingssamarbetet uppgår till 15 miljoner kronor 2016. Dessa består av personalkostnader för icke-operativ tid för anställda inom den internationella avdelningen samt av en schablonfördelning[[19]](#footnote-19) för de myndighetsgemensamma kostnaderna som utgörs av förvaltningskostnader för registratur, teknisk utrustning, lokaler samt övriga stödfunktioner. De direkta kostnaderna för biståndsverksamheten uppgick till drygt 15 procent av samtliga operativa kostnader för verksamheterna inom myndigheten[[20]](#footnote-20), och fördelningen till utvecklingssamarbetet uppgick till 10,5 procent av de myndighetsgemensamma kostnaderna[[21]](#footnote-21).

## Årlig revision

### Mål

Granskningsverksamheten ska hålla hög kvalitet. Inriktningen och rapporter-ingen ska vara relevant och intressant. För årlig revision innebär detta att revisionen ska utföras i enlighet med god revisionssed, enligt internationella standarder och att revisionsberättelserna ska lämnas i tid. Granskningen ska vara förebyggande genom att eventuella fel och brister som har identifierats ska rapporteras så tidigt som möjligt för att undvika väsentliga fel i en årsredovisning.

Riksrevisionen följer god revisionssed enligt International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) för finansiell revision. Myndigheternas årsredovisningar innehåller förutom finansiell redovisning även en resultatredovisning, som är unik för Sverige. Eftersom det saknas internationell praxis för hur granskning av sådan information ska utföras beslutade riksrevisorerna om en instruktion under 2014.[[22]](#footnote-22) Förutom att instruktionen beskriver hur granskningen av resultatredovisningen ska utföras beskriver den också hur revisorn ska förhålla sig till ledningens bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

### Resultat och bedömning

Tabell 6 Kostnader för Årlig revision 2014–2016 (tkr)[[23]](#footnote-23)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2016 | 2015 | 2014 |
| Revision av myndigheter m.fl. | 149 750 | 152 169 | 151 386 |
| Revision av övriga organisationer | 546 | – | – |
| Områdesbevakning Årlig Revision | 2 682 | – | – |
| Metodutveckling och utbildning | 7 432 | – | – |
| **Summa** | **160 410** | **152 169** | **151 386** |

Det ekonomiska utfallet för den årliga revisionens granskning av myndigheter motsvarar i stort utfallet för föregående år. Som framgår av det ekonomiska utfallet har insatser ökat när det gäller metodutveckling och utbildning i samband med införande av ett nytt it-stöd.

Tabell 7 Antal redovisade timmar inom årlig revision 2014–2016[[24]](#footnote-24)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   | 2016 | 2015 | 2014 |
| Revision av myndigheter m.fl. |  | 122 293 | 128 602 | 121 264 |
| Revision av övriga organisationer |  | 661 | – | – |
| Områdesbevakning Årlig Revision |  | 2 411 | – | – |
| Metodutveckling och utbildning |  | 5 513 | – | – |
| **Summa** |  | **130 878** | **128 602** | **121 264** |

Antalet fakturerade revisionstimmar under 2016 var lägre än under 2015.

Tabell 8 Resultat inom årlig revision 2014–2016 (tkr)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | *Budget* | 2016 | 2015 | 2014 |
| Avgiftsintäkter |  | *150 000* | 153 471 | 156 446 | 139 247 |
| Kostnader |  | *144 000* | 149 752 | 152 169 | 151 386 |
| **Årets överskott/underskott (**–) | ***6 000*** | **3 719** | **4 277** | –**12 139** |
| Ackumulerat över-/underskott (–) | *951* | –1 330 | –5 049 |  –9 326 |

Lönekostnaderna för den årliga revisionen har ökat. Detta har medfört att både intäkter och kostnader för revision av myndigheter blev högre än budget.

Tabell 9 Resultat för avgiftsfinansierad verksamhet 2014–2016 (tkr)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | *Budget* | 2016 | 2015 | 2014 |
| Intäkter | *100* | 197 | 220 | 196 |
| Kostnader | *130* | 118 | 178 | 159 |
| **Summa** | –***30*** | **79** | **42** | **37** |
| Ackumulerat över-/underskott (–) | *439* | 548 | 469 | 427 |

Överskottet inom den avgiftsfinansierade verksamheten har ökat under året. Det beror främst på att intäkterna är högre än budgeterat. Med anledning av detta kommer avgiftsnivån ses över under 2017. Den avgiftsfinansierade verksamheten avser revision av Council of the Baltic Sea States.

#### Sammanfattning

Under 2016 slutfördes granskningen av årsredovisningarna för räkenskapsåret 2015. 2016 var det andra året då man tillämpade Riksrevisionens nya instruk-tion[[25]](#footnote-25) för granskning av resultatredovisning och annan information i årsredovisningen. För 16 myndigheter lämnades modifierad revisionsberättelse[[26]](#footnote-26) för räkenskapsåret 2015. I några fall var det flera än ett modifierat uttalande i en och samma revisionsberättelse.

I tabell 10 framgår att 18 modifierade uttalanden i form av reservationer har lämnats i revisionsberättelserna under 2015. Ett fel kan medföra flera modifieringar i revisionsberättelsen. Det uttalande som har lett till flest modifierade revisionsberättelser är uttalandet om att myndigheten inte har använt anslag och inkomster i enlighet med ändamål och tillämpliga föreskrifter som riksdagen beslutat.

När det gäller fel och brister som påpekats för tidigare räkenskapsår visade granskningen för räkenskapsåret 2015 att berörda myndigheter oftast har vidtagit åtgärder eller att en dialog inletts med ansvarigt departement.

För räkenskapsåret 2015 lämnades även 16 upplysningar. Den vanligaste orsaken till modifieringar i revisionsberättelser, i form av en upplysning i revisionsberättelsen, är oklarheter i frågan om full kostnadstäckning utifrån 5 § avgiftsförordningen (1992:191) och villkor för bemyndiganden.

Riksrevisionens uttalande om ledningens bedömning av intern styrning och kontroll görs enbart för de myndigheter som omfattas av förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Principiella och gemensamma iakttagelser från granskningen av myndigheternas årsredovisningar lämnas i Riksrevisionens årliga rapport.

De ansvariga revisorerna har ett delegerat ansvar i organisationen för vart och ett av den årliga revisionens uppdrag. Det innebär att de ansvarar för revisionsarbetet och för att underteckna revisionsberättelser och revisorsrapporter över översiktliga granskningar. Alla ansvariga revisorer uppfyller de interna kompetenskraven.

Tabell 10 Modifierade revisionsberättelser

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2014 |
| Enligt Riksrevisionens uppfattning; | Antal uttalanden med reservation eller avvikande mening | Antal uttalanden med reservation eller avvikande mening |
| är årsredovisningen i alla väsentliga avseenden upprättad enligt ramverket för redovisning och tillämpliga regeringsbeslut  | 5 | 3 |
| ger årsredovisningen i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av myndighetens ekonomiska resultat, finansiering och finansiella ställning | 3 | 4 |
| har myndigheten i alla väsentliga avseenden lämnat en resultatredovisning och information i övrigt som är förenlig med och stödjer en rättvisande bild i årsredovisningen som helhet. | 1 | – |
| har baserat på vår revision av årsredovisningen, i alla väsentliga avseenden, anslag och inkomster använts i enlighet med av riksdagen beslutade ändamål och i överensstämmelse med tillämpliga föreskrifter | 9 | 8 |
| har det vid vår revision av årsredovisningen inte framkommit något som skulle tyda på att ledningen i sin bedömning av intern styrning och kontroll inte har följt förordningen om intern styrning och kontroll. | – | – |
| **Inget uttalande görs** |  |  |
| på grund av att det förhållande som beskrivs är så betydelsefullt har Riksrevisionen inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamåls­enliga revisionsbevis som grund för våra revisionsuttalanden. Följaktligen avstår Riksrevisionen från att uttala sig om årsredovisningen. | – | 1 |
| **Uttalande om förvaltning i revisionsberättelse för stiftelse**  |  |  |
| som en följd av de förhållanden som beskrivs är det Riksrevisionens uppfattning att styrelseledamoten eller verkställande direktören har handlat i strid med stiftelseförordnandet, vilket skulle kunna föranleda ersättningsskyldighet för styrelseledamot eller verkställande direktör. | 1 | – |

#### Måluppfyllelse

I Riksrevisionens årliga rapport 2016 redovisade den årliga revisionen iakttagelser om otydligheter i styrning och ekonomiska villkor för myndigheterna kopplade till anslagsförordningen (2011:223) och avgiftsförordningen (1992:191). Vidare påtalades risk för fel och brister som uppstår på grund av att ansvaret för redovisning delas mellan myndigheter. Riksrevisionen uppmärksammade även behovet av att skapa ett tydligare finansiellt ramverk för årsredovisningen för staten och behovet av att tydliggöra redovisningskrav för vissa typer av ekonomiska transaktioner.

En mer utförlig redovisning av vilka åtgärder som vidtagits med anledning av revisionsberättelser med modifiering lämnas årligen i Riksrevisionens uppföljningsrapport.

Riksrevisionens årliga revision har under 2016 haft en högre omsättning bland ansvariga revisorer än för 2015 bland annat på grund av rotationskrav och generationsväxling inom gruppen. Detta har tillsammans med övrig personalomsättning påverkat kontinuiteten i de enskilda revisionsteamen negativt, och många granskade myndigheter har upplevt att ständigt behöva möta nya revisorer. Flera myndigheter har vidare i dialogen med sin ansvariga revisor uttryckt oro över utvecklingen i avgiften för den årliga revisionen. Riksrevisionen behöver inför revisionsåret 2017 säkra en större kontinuitet i enskilda revisionsteam.

Under våren 2016 driftsattes ett nytt it-stöd inom den årliga revisionen. Från och med revisionsåret 2016 dokumenteras alla revisionsuppdrag i det nya systemet. Införandet har medfört omfattande utbildningsinsatser.

För revisionsåret 2016 har en ny handledning om inledande uppdragsarbete implementerats. Den årliga revisionen har också digitaliserat dokumenta-tionen av oberoende inom revisionsuppdragen. Syftet är att säkerställa ett enhetligt arbetssätt inom verksamheten. Genom att i högre grad dra nytta av digitaliseringens möjligheter kan revisionen effektiviseras. I samarbete med Ekonomistyrningsverket har ett pilotprojekt genomförts som syftar till att ta fram en möjlig standard för uttag av redovisningsinformation från de granskade myndigheternas ekonomisystem.

Det långsiktiga målet är att skapa en infrastruktur och analyskapacitet som kan möta och utnyttja den ökade nivån av digitaliserade flöden hos myndigheter som Riksrevisionen granskar.

**Kvalitetsarbetet**

Den årliga revisionen ska genomföras och avrapporteras på ett sätt som verkar förebyggande. Det är därför viktigt att iakttagelser kommuniceras tidigt och på ett sådant sätt att de lätt kan förstås av de granskade myndigheternas ledningar.

Ett led i den årliga revisionens kvalitetssäkring utgörs av ett råd som består av erfarna ansvariga revisorer samt juridisk expertis. Rådet bistår revisorerna med bedömningar i komplicerade revisionsfrågor som anses kunna påverka utformningen av revisionsberättelser eller av andra frågor av principiellt intresse. Bedömningarna publiceras på Riksrevisionens intranät. Dessutom genomför kvalitetsrådet årligen en intern kvalitetskontroll av ett urval avslutade revisionsakter. Kontrollen utgår från fastställda kvalitetskriterier.[[27]](#footnote-27) En revi-sionsakt för varje ansvarig revisor ska på detta sätt kontrolleras minst vart tredje år. Under 2016 kontrollerades 17 ansvariga revisorers akter. Kvalitetskontrollen visade att revisionen i allt väsentligt var utförd och dokumenterad i enlighet med ISSAI:s krav på finansiell revision samt Riksrevisionens instruktion[[28]](#footnote-28) för granskning av resultatredovisning och annan information i årsredovisningen.

Kvalitetsrådet genomför också löpande kvalitetssäkring under pågående revision genom att ansvariga revisorer för stora myndigheter ges löpande stöd för sina bedömningar.

Ett kompletterande sätt att mäta och följa upp kvaliteten i kommunika-tionen med revisionsobjekten är återkommande enkätundersökningar till de granskade myndigheterna.

Under 2016 har Riksrevisionens internrevision granskat genomförandet och resultatet av den årliga revisionens enkätundersökning om räkenskapsåret 2014. Internrevisionens granskning pekar på ett behov att se över utformningen av enkäten och att låta undersökningen omfatta samtliga granskade myndigheter varje år. Riksrevisionen kommer att se över enkäten under våren 2017 i syfte att skicka denna till samtliga myndigheter som granskats under räkenskapsåret 2016.

För räkenskapsåret 2015 har Riksrevisionen inte genomfört någon enkätundersökning. Däremot uppfattar Riksrevisionen fortfarande att flera myndigheter reagerar på höga revisionskostnader och bristande kontinuitet i revi-sionsteamen. Som tidigare framgått är personalomsättningen inom den årliga revisionen hög och numera också i gruppen erfarna revisorer. Det innebär att det är svårt att tillgodose kontinuitet i revisionsteamen. Sammantaget bedöms verksamhetens resultat vara tillfredsställande.

## Effektivitetsrevision

### Mål

Effektivitetsrevisionen ska främst ta sikte på förhållanden med anknytning till statens budget, genomförandet och resultatet av statlig verksamhet och åtaganden i övrigt men 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 granskning av hushållning, resursutnyttjande, måluppfyllelse och samhällsnytta. Som ett led i effektivitetsrevisionen får förslag lämnas om alternativa insatser för att nå avsedda resultat.[[29]](#footnote-29)

Riksrevisionen följer de internationella standarderna (ISSAI) för effektivitetsrevision.

### Resultat och bedömning

Under 2016 publicerades 33 granskningsrapporter. Det är 11 rapporter fler än under 2015. En sammanfattning av de viktigaste iakttagelserna och rekommendationerna från dessa granskningar kommer att redovisas i Riksrevisionens årliga rapport 2017. Av de 33 granskningarna som publicerades under året inleddes 26 stycken under 2015 och 7 stycken under 2016.

Under 2016 togs beslut om att inleda 51 granskningar att jämföra med 31 och 33 granskningar 2015 respektive 2014. Det stora antalet nystartade granskningar under 2016 jämfört med tidigare år är ett skäl till att kostnaden för omvärldsbevakning ökade jämfört med 2015 och 2014.

Tabell 11 Kostnader för effektivitetsrevisionen 2014–2016 (tkr)[[30]](#footnote-30)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | 2016 | 2015 | 2014 |
| Granskning |  | 110 204 | 111 726 | 103 596 |
| Omvärldsbevakning Effektivitetsrevisionen |  | 26 315 | 20 490 | 17 176 |
| Övrig avrapportering[[31]](#footnote-31) |  | 6 221 | 11 202 | 7 009 |
| Metodutveckling och utbildning |  | 4 276 | – | – |
| **Summa** |  | **147 016** | **143 418** | **127 781** |

Den totala kostnaden för effektivitetsrevisionen ökade med 3,6 miljoner kronor under 2016, till stor del på grund av ökade lönekostnader. Däremot minskade kostnaden för granskningar med 1,5 miljoner kronor.

Tabell 12 Redovisade timmar för effektivitetsrevisionen 2014–2016[[32]](#footnote-32)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2016 | 2015 | 2014 |
| Granskning | 91 759 | 102 252 | 90 354 |
| Omvärldsbevakning Effektivitetsrevisionen | 23 406 | 19 205 | 15 251 |
| Övrig avrapportering | 5 551 | 8 987 | 5 162 |
| Metodutveckling och utbildning | 2 671 | – | – |
| **Summa** | **123 387** | **130 444** | **110 767** |

Antal redovisade timmar för effektivitetsrevisionen och för granskning var lägre jämfört med 2015. Detta främst på grund av färre årsarbetskrafter under året.

Tabell 13 Kostnader för granskningar 2014–2016 (tkr)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2015** | **2014** |
| Upparbetad kostnad vid årets början | 65 776 | 43 593 | 44 787 |
| **Årets kostnad för granskningar** | **110 204** | **111 726** | **103 596** |
| Upparbetad kostnad vid årets slut | 51 861 | 65 776 | 43 593 |
| Kostnad för årets avslutade granskningar | 124 119 | 89 543 | 104 790 |
| varav publicerade granskningar | 107 783 | 82 446 | 98 606 |
| varav granskningar som inte resulterat i rapport | 16 336 | 7 097 | 6 184 |
| Antal publicerade granskningar | 33 | 22 | 27 |
| Styckkostnad för årets avslutade granskningar | 3 761 | 4 070 | 3 881 |

Den totala kostnaden för årets avslutade granskningar ökade däremot 2016 och uppgick till 124,1 miljoner kronor. Det beror bland annat på att antalet rapporter ökade. Kostnaden per publicerad rapport var dock lägre än både 2015 och 2014.

Tabell 14 Redovisade timmar för anställd personal för granskningar 2014–2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2016** | **2015** | **2014** |
| Upparbetade timmar vid årets början | 61 689 | 37 847 | 47 013 |
| **Årets timmar för granskningar** | **91 759** | **102 252** | **90 354** |
| Upparbetade timmar vid årets slut | 43 586 | 61 689 | 37 847 |
| Timmar för årets avslutade granskningar | 109 862 | 78 410 | 99 520 |
| varav publicerade granskningar | 94 721 | 71 544 | 93 567 |
| varav granskningar som inte resulterat i rapport | 15 141 | 6 866 | 5 953 |
| Antal publicerade granskningar | 33 | 22 | 27 |
| Snitt timmar för årets avslutade granskningar | 3 329 | 3 564 | 3 686 |

Genomsnittligt antal arbetade timmar för anställd personal per granskning är något lägre än under 2015.

Tabell 15 Granskningar som avslutats utan avlämnande av rapport

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2016** | **2015** | **2014** |
| Total kostnad i tkr  | 16 336 | 7 097 | 6 184 |
| Antal timmar  | 15 159 | 6 866 | 5 953 |
| Antal ej publicerade rapporter | 7 | 6 | 8 |

Sju granskningar avslutades utan granskningsrapport under året. Det kan jämföras med sex granskningar som inte slutfördes år 2015 och åtta stycken år 2014. Den totala kostnaden för nedlagda granskningar var hög 2016 i jämförelse med åren 2014 - 2015, drygt 16 miljoner kronor. Det beror på att flera granskningar avslutades sent i granskningsprocessen.

Tabell 16 Nedlagda granskningar 2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Granskning** | **Motivering** |
| Granskning av statens ansvar för kompetensförsörjningen till hälso- och sjukvård | Regeringen har vidtagit åtgärder inom detta område. |
| Granskning av arbetsmarknadsstödet till arbetslösa med ekonomiskt bistånd | Ändrade interna prioriteringar. |
| Granskning av avledningen av vatten | Den ursprungliga idén visade sig inte vara tillräckligt relevant allteftersom projektet fortskred.  |
| Granskningen av vård och omsorg av sjuka äldre | Ändrade interna prioriteringar. |
| Granskning av samverkan om finansiell systemstabilitet | Tillämpliga delar ska införlivas i planerad granskning av makrotillsynen. |
| Beslut om att avsluta studie om RISE | Ändrade interna prioriteringar. |
| Granskningen av statens insatser för validering av nyanländas kompetens | Den planerade cost-benefit- analysen visade sig metodologiskt svårframkomlig. Regeringen planerar åtgärder inom detta område. |

Det finns olika förklaringar till varför granskningar inte alltid fullföljs och att de ibland också läggs ned på ett sent stadium. Det kan till exempel bero på dataproblem, metodologiska problem, ändrade förutsättningar för att revi-sionsobjekt redan vidtagit åtgärder eller att ansvarig riksrevisor gjort bedömningen att resultaten av granskningen eller revisionsbevisen inte är tillräckligt starka.

Med den nya organisationen och kvalitetssäkringsarbetet fullt ut implementerat är det Riksrevisionens ambition att antalet granskningar som läggs ner efter det så kallade granskningsuppläggsseminariet ska hållas till ett minimum och att omorganisationen av effektivitetsrevisionen och en omfattande satsning på kompetensutveckling i både sak- och metodkunskaper ska bidra till detta.

#### Måluppfyllelse

Riksrevisionen har ett brett uppdrag sett till både hur det är formulerat i revi-sionslagen och de internationella standarderna. Det är därför svårt att entydigt kategorisera granskningarna. Många granskningar faller dessutom samtidigt inom flera kategorier. Riksrevisionen gör ändå sammantaget bedömningen att effektivitetsgranskningarna under året i stort sett följt den breda inriktning av revisionen som riksrevisorerna beslutat om genom granskningsplanen 2015/16. I verksamhetsplanen för 2016 sattes målet för antalet publicerade granskningar till 33. Det blev också utfallet för året.

2016 års omorganisation av effektivitetsrevisionen

Under 2016 vidtogs ett antal åtgärder för att effektivitetsrevisionen bättre skulle svara mot uppdragets bredd, öka kvaliteten i granskningarna, och öka effektiviteten i verksamheten genom att bland annat öka antalet rapporter. I en kommentar till riksrevisorernas omorientering av effektivitetsrevisionen i finansutskottets betänkande Riksrevisionens årsredovisning för 2015, där riksrevisorerna redogjorde för den kommande omorganisationen, framhöll utskottet betydelsen av den breda form av granskningar och uppsättning av granskningsmetoder som lagen om statlig revision ger utrymme för och att Riksrevisionen tar vara på detta.[[33]](#footnote-33)

Riksrevisionens omorientering mot granskningar som i större utsträckning kvantitativt försöker mäta effekten och samhällsnyttan av statliga insatser ska ses i ljuset av förtydligandet av effektivitetsrevisionens uppdrag så som det kom till uttryck efter riksdagens uppföljning av Riksrevisionsreformen 2009/2010.[[34]](#footnote-34)

Omorienteringen ska också ses i ljuset av den kritik Uppsala universitet i sina kvalitetsutvärderingar har riktat mot att effektivitetsgranskningarna främst avsett att följa upp myndigheternas processer, insatser och regeltillämpning och i mindre utsträckning bedömt effekterna av genomförd politik. Riksrevisionens mål, vid sidan av att öka kvaliteten i rapporterna, är att fortsätta att öka antalet publicerade granskningsrapporter per år. Det innebär att fler granskningar som avser att kvantitativt mäta effekter av statliga insatser och bedöma samhällsnytta kan göras utan att ge avkall på behovet av andra typer av granskningar.

En viktig åtgärd som vidtogs under året för att bättre leva upp till uppdragets bredd och öka såväl effektiviteten som kvaliteten i arbetet var att dela upp effektivitetsrevisionen i nio mindre enheter där varje enhet fick ett tydligt sakområdesansvar och där de mindre enheterna gav enhetscheferna bättre möjligheter att noga följa arbetet med rapporterna.

Den befintliga kompetensen inom effektivitetsrevisionen har vidare kompletterats med särskild metod- och sakkompetens inom några områden där det bedömts centralt att stärka analyskapaciteten. Under året anställdes också tio metodämnessakkunniga och många disputerade, framför allt nationalekonomer men också statsvetare, många med lång erfarenhet från den statliga förvaltningen. Från hösten 2015 till början av 2017 har antalet disputerade ökat från 21 till 40 på effektivitetsrevisionen. Dessa anställningar bidrog till att höja timlönen i granskningsverksamheten. Även nya former för kvalitetssäkring infördes där enhetscheferna fått ett tydligare kvalitetsansvar vid sidan av projektledarna. Arbetet med att fullt ut implementera det nya arbetssättet fortgår.

Under året infördes även ett nytt omfattande internutbildningsprogram i både metod- och sakfrågor. Drygt 4 miljoner kronor lades på metodutveckling och utbildning under 2016.

I peer review som beställdes av Riksrevisionen påtalades att det var oklart hur effektivitetsrevisionen väljer vilka granskningar som ska göras och hur prioriteringen går till, vilket är av relevans för att kunna bedöma måluppfyllelsen i uppdraget.[[35]](#footnote-35) Riksrevisionen instämmer i behovet av att precisera formerna för detta arbete.

Under året har, i samband med omorganisationen, en ny ordning tagits fram för hur nya granskningsidéer ska genereras och beslutas. En första utgångspunkt är att nya granskningsidéer ska stämmas av utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, om frågan har stor betydelse för statsbudgeten alternativt är principiellt viktig.

Med det tydligare sakområdesansvar på enheterna som den nya organisa-tionen skapat, kommer idégenereringen fortsättningsvis i huvudsak att göras på enheterna. Granskningsförslagen stäms sedan av i ett första led av ledningsgruppen för effektivitetsrevisionen innan de presenteras för riksrevisorerna. Ledningsgruppen för effektivitetsrevisionen prövar granskningsidéerna utifrån en bedömning av väsentlighet, risk, effekt på statsbudgeten och om frågan är principiellt viktig. Avgörande för om en granskning ska genomföras är också att den verkligen bedöms ha ett mervärde i förhållande till vad Riksrevisionen eller andra (statliga utredningar, andra myndigheter, forskningsinstitut, etc.) redan granskat på området. Beslut om granskning tas av ansvarig riksrevisor.

Kvalitetsutvärderingar av effektivitetsrevisionens
granskningsrapporter

I de kvalitetsuppföljningar som regelbundet görs av Riksrevisionens granskningar varierar resultaten. Bedömningar görs utifrån olika perspektiv. Det handlar om hur olika intressenter uppfattar kvaliteten, hur Riksrevisionens iakttagelser och rekommendationer faktiskt tagits om hand och om bedömningen i stället görs utifrån en analys av granskningsrapportens kvalitet utifrån de bedömningsgrunder som Riksrevisionens vetenskapliga råd har definierat.[[36]](#footnote-36)

I de enkäter som Riksrevisionen sänder till granskningsobjekten efter avslutad granskning anger vanligtvis en stor majoritet av granskningsobjekten att de har haft nytta av granskningen. Den bilden verifieras i en forskningsrapport där 71 procent av respondenterna ansåg att Riksrevisionens granskningar under perioden januari 2014 till april 2015 höll hög kvalitet.[[37]](#footnote-37)

Efter önskemål från Finansutskottet följer Riksrevisionen sedan 2007 också upp vad som skett med anledning av granskningsrapporterna genom den årliga uppföljningsrapporten. En ny uppföljningsrapport publiceras senare i vår. Den omfattar en djup uppföljning av 20 granskningsrapporter som publicerade under perioden 2012 - 2013 och en översiktlig uppföljning av 21 rapporter som publicerades 2014 - 2015. Tidigare uppföljningar har visat att rapporterna ger ett betydande bidrag till förbättringsarbetet i den statliga verksamheten. Flertalet granskningsrapporter leder till någon form av åtgärd av regeringen eller andra berörda organisationer. Samtidigt visar uppföljningarna att påtalade problem i vissa fall kan kvarstå efter flera år, i vilket fall det finns skäl för Riksrevisionen att påpeka detta i uppföljningsrapporten.

Riksrevisionen har vid fem tillfällen låtit en forskargrupp vid Uppsala universitet göra kvalitetsbedömningar, så kallade cold reviews, av ett urval av Riksrevisionens granskningsrapporter. Kvalitetsbedömningarna som gjordes för 2010 och 2016 gjordes utifrån de kriterier Riksrevisionens vetenskapliga råd har definierat medan rapporterna däremellan fokuserade på några specifika områden av granskningsverksamheten.

En sammanfattning av dessa cold reviews visar att forskargruppen sällan har funnit starka skäl att betvivla de huvudsakliga resultaten och budskapen i granskningsrapporterna. Samtidigt har flera kritiska synpunkter regelbundet lyfts fram.

I den senaste kvalitetsbedömningen från 2016, som avsåg ett urval av Riksrevisionens granskningsrapporter från 2015, lyfte forskarlaget fram flera kritiska synpunkter. Bland annat anfördes en betydande variation i rapporternas kvalitet, en svag koppling mellan slutsatser, rekommendationer och analys, i flera rapporter brist på röd tråd, ibland oklara metodval, att granskningar som fokuserar på att mäta effekten av genomförd politik utgör undantag, bristfällig fokusering (långa rapporter med onödig information) och att slutsatserna ofta är svagt empiriskt underbyggda och i stället är mer av förvaltningspolitisk common sense-karaktär. [[38]](#footnote-38)

I en av rapporterna ansåg forskarlaget det anmärkningsvärt att effektivitetsrevisionen främst avser att följa upp myndigheters processer, insatser och regeltillämpning och i mindre utsträckning mäter effekter av genomförd politik.

Den omorganisation av effektivitetsrevisionen som Riksrevisionen genomfört från och med den första januari 2016, kompletteringen av kompetens på vissa områden i både sak och metod samt satsningarna på ett nytt internutbildningsprogram i sak och metod ska delvis ses mot denna bakgrund. Riksrevisionen avser att göra en ny cold review 2018 med målsättning att den ska visa att de flesta av de brister forskargruppen från Uppsala universitet pekat på är åtgärdade.

Årsarbetskrafter och personalomsättning i samband med
omorganisationen, m.m.

Verksamheten totalt inom effektivitetsrevisionen har under 2016 trots högre personalomsättning än normalt haft endast tre årsarbetskrafter färre än 2015.

Ett antal chefer och medarbetare som såg sig stå utanför förnyelsearbetet med brist på inflytande lämnade organisationen under året. Det är samtidigt naturligt att personalomsättningen går upp något i samband med en större omorganisation. Under 2016 var personalomsättningen inom effektivitetsrevi-sionen 19 procent, att jämföra med 15 procent 2015 och 16 procent 2014.

Att något fler effektivitetsrevisorer än normalt har slutat under 2016 är en viss riskfaktor för effektivitetsrevisionen. Med det ska samtidigt vägas mot att effektivitetsrevisionen kompletterat sak- och metodkompetensen inom områden som bedömts centrala för att åtgärda flera av de kvalitetsbrister forskar-laget från Uppsala pekat på i sina kvalitetsutvärderingar av Riksrevisionens effektivitetsgranskningar. Samtidigt är det viktigt att de många nyanställda medarbetarna (cheferna inkluderade) har god kännedom om internationella standarder och god praxis för effektivitetsrevision. Därför anställdes under slutet av 2016 en ny metodämnessakkunnig i internationella standarder som fått i uppgift att inom ramen för internutbildningsprogrammet genomföra utbildningar i internationella standarder.

## Internationell verksamhet

Tabell 17 Kostnader för internationell verksamhet 2014–2016 (tkr)[[39]](#footnote-39)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2015** | **2014** |
| Internationell samverkan | 10 631 | 16 378 | 15 662 |
| Omvärldsbevakning samverkan | 600 | – | – |
| **Summa Internationell samverkan** | **11 231** | **16 378** | **15 662** |
|  |  |  |  |
| Internationellt utvecklingssamarbete | 44 488 | 42 003 | 39 775 |
| Metodutveckling int. utvecklingssamarbete | 1 302 | – | – |
| **Summa Internationellt utvecklingssamarbete** | **45 790** | **42 003** | **39 775** |
|  |  |  |  |
| **Summa** | **57 021** | **58 381** | **55 437** |

**Tabell 18 Redovisade timmar internationell verksamhet[[40]](#footnote-40)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2015** | **2014** |
| Internationell samverkan | 8 474 | 14 068 | 13 058 |
| Omvärldsbevakning samverkan | 646 | – | – |
| **Summa Internationell samverkan** | **9 120** | **14 068** | **13 058** |
| Internationellt utvecklingssamarbete | 23 924 | 25 259 | 29 854 |
| Metodutveckling int utvecklingssamarbete | 975 | – | – |
| **Summa Internationellt utvecklingssamarbete** | **24 899** | **25 259** | **29 854** |
|  |  |  |  |
| **Summa** | **34 019** | **39 327** | **42 912** |

### Internationell samverkan

Målet för internationell samverkan är att befästa och främja revisionens roll internationellt samt bidra till förtroende för Riksrevisionens verksamhet.

#### Resultat och bedömning

Utfallet för internationell samverkan 2016 är lägre jämfört med föregående år. Antalet nedlagda timmar har minskat, vilket avspeglar en generellt sett lägre aktivitetsnivå.

Sammanfattning

Riksrevisionen har deltagit i den internationella samverkan på såväl global som europeisk nivå samt inom ramen för det nordiska samarbetet och hanterat bilaterala kontakter i form av förfrågningar och besök m.m. Riksrevisionen har medverkat till att genomföra Europeiska Revisionsrättens granskningsbesök i Sverige.

I egenskap av nationellt revisionsorgan representerar Riksrevisionen Sverige i internationella sammanhang. Riksrevisionen är därmed medlem bland annat i INTOSAI, andra multilaterala nätverk samt i kontaktkommittén för re-

visionsorgan inom EU.

EU

Under året har Riksrevisionen deltagit i kontaktkommitténs möte och medverkat i flera arbetsgrupper inom ramen för kontaktkommittén, t.ex. Fiscal Policy Network och Early Warning Mechanism. Riksrevisionen valdes vid kontaktkommitténs möte till medordförande i Nätverket för högre revisionsorgan i kandidatländer och potentiella kandidatländer (JWAA). Riksrevisionen är ordförande i nätverket för liaison officers inom EU med uppdraget att effektivisera kontaktkommitténs arbetsformer.

INTOSAI

Inom ramen för INTOSAI är Riksrevisionens största åtagande vice ordförandeskapet i INTOSAI kommitté för kapacitetsutveckling (CBC). Tillsammans med ordförandelandet, Sydafrika, driver Riksrevisionen ett sekretariat till stöd för kommitténs arbete. Vid det årliga kommittémötet, som hölls i Sydafrika i oktober, beslutades bland annat att Riksrevisionen ska leda utvecklingen av stöd till revisionsmyndigheter i sviktande stater.

Riksrevisionens roll i CBC ger tillträde till olika strategiska forum, såsom INTOSAI styrelse och dess administrativa utskott samt den arbetsgrupp som har utvecklat organisationens strategiska plan för de nästkommande sex åren.

Riksrevisionen bidrar också aktivt till utvecklingen av revisionsstandarder inom INTOSAI, framför allt inom finansiell revision och effektivitetsrevision. Under året har INTOSAI skapat ett forum för standardsättning som ska verka för hög kvalitet och konsistens mellan standarder. Detta forum består av 15 revisionsexperter från hela världen som valts ut i konkurrens med många sökande. Riksrevisionen finns representerad i gruppen som har utvecklat ett ramverk för INTOSAI standarder.

INTOSAI kongress är organisationens högsta beslutande organ och möts vart tredje år. Årets möte beslutade bland annat om den nya strategiska planen samt om mer än 15 nya eller uppdaterade standarder och riktlinjer. Temadiskussioner fördes om revisionsmyndigheters roll i genomförande och granskning av FN:s hållbara utvecklingsmål samt om professionalisering inom INTOSAI och dess medlemsorganisationer.

Övriga aktiviteter

Under året har Riksrevisionen tagit emot 7 internationella besök från främst revisionsmyndigheter, parlament, regeringar och andra myndigheter. Detta är en minskning jämfört med föregående år. Riksrevisionen har under året besvarat 50 frågor från andra länder om myndighetens verksamhet.

### Internationellt utvecklingssamarbete

#### Mål

Målet för det internationella utvecklingsarbetet är att stärka de nationella revisionsorganens kapacitet och förmåga att bedriva revision enligt internatio-nella revisionsstandarder.

#### Resultat och bedömning

Tabell 19 Kostnader Internationellt utvecklingssamarbete[[41]](#footnote-41) 2014–2016 (tkr)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2015** | **2014** |
| Globala insatser | 1 027 | 1 106 | 814 |
| AFROSAI-E | 12 015 | 12 711 | 10 692 |
| Regionalt Östafrika | 1 333 | 436 | 318 |
| Regionalt västra Balkan | 1 628 | 1 059 | 1 146 |
| ASEANSAI | 243 | 40 | – |
| Kenya | 1 538 | 1 264 | 1 964 |
| Tanzania | 1 698 | 2 712 | 2 079 |
| Uganda | 1 321 | 846 | 1 306 |
| Zimbabwe | 680 | – | – |
| Bosnien | 1 528 | 1 784 | 1 831 |
| Kosovo | 975 | 1 153 | 1 881 |
| Georgien | 1 717 | 1 152 | 1 172 |
| Moldavien | 1 148 | 1 026 | 1 734 |
| Kambodja | 2 183 | 1 529 | 2 290 |
| Palestina | 946 | 574 | 1 020 |
| Metodutveckling m.m. | 810 | 871 | 1 360 |
| **Summa direkta kostnader[[42]](#footnote-42)** | **30 790** | **28 263** | **29 607** |
|  |  |  |  |
| varav transfereringar[[43]](#footnote-43) | 4 960 | 5 607 | 3 799 |
| Gemensamma kostnader[[44]](#footnote-44) | 15 000 | 13 500 | 10 000 |
|  |  |  |  |
| **Summa internationellt utvecklingssamarbete** | **45 790** | **41 763** | **39 607** |

Utfallet för de direkta kostnaderna 2016 ligger ca 2,5 miljoner kronor högre än föregående år. Detta avspeglar en högre aktivitetsnivå i bland annat Kambodja, Palestina och Zimbabwe. Det regionala samarbetet med tre revisionsmyndigheter i Östafrika har också ökat och har ersatt en del av tidigare bilaterala insatser i dessa länder.

Utvecklingssamarbetet sker i globala, regionala och bilaterala program i Afrika, Asien, västra Balkan och Östeuropa. Ambitionen är att resultaten av insatserna ska vara uthålliga och att Riksrevisionens samarbetspartner ska bygga upp en förmåga att själva driva sin utveckling.

På global nivå har arbetet fokuserat på kapacitetsutveckling inom ramen för INTOSAI samarbetet. På regional nivå dominerar samarbetet med organisationen för engelsktalande afrikanska länder (AFROSAI-E). Bilateralt stödjer Riksrevisionen utveckling av metoder och processer inom finansiell revision och effektivitetsrevision samt coachar enskilda revisionsteam. Insatser görs också inom utvecklingen av HR, it, ledarskap och kommunikation. En strävan är att nå fler chefer på olika nivåer samt att stötta samarbetspartnerna till att själva kunna utbilda revisorer. Under 2016 har sammanlagt 864 medarbetare och chefer (varav ca 46 procent kvinnor) hos Riksrevisionens samarbetspartner vidareutbildats eller coachats av Riksrevisionens medarbetare.

Projekten har i huvudsak löpt enligt plan. De utvärderingar som regelmäs-sigt görs efter varje utbildning eller coachning visar generellt sett höga omdömen.

2016 ökades anslaget till 50 miljoner kronor, vilket möjliggjorde ökade insatser tillsammans med revisionsmyndigheterna i bland annat Kambodja och Palestina. Vissa insatser har också genomförts med revisionsmyndigheten i Zimbabwe, och beslut om ett eventuellt långsiktigt samarbete där kommer att fattas under 2017.

Verksamhetens resultat

Riksrevisionen publicerar vart fjärde år en uppföljningsrapport över det internationella utvecklingssamarbetet. Nästa rapport kommer att publiceras under hösten 2018. I det följande redovisas resultat och prestationer under 2016.

Finansiell revision och regelefterlevnadsrevision

Inom finansiell revision stöttar Riksrevisionen implementering av internatio-nella revisionsstandarder. Det sker främst genom coachning av team, men även genom stöd i att skriva manualer och hålla kurser. Coachning och kurser är oftast mycket praktiskt inriktade, där revisorerna prövar metodiken på sina aktuella uppdrag. Under 2016 har Riksrevisionen arbetat med finansiell revision och regelefterlevnadsrevision i Bosnien, Kambodja, Kenya, Moldavien, Tanzania och Uganda samt AFROSAI-E, ASEANSAI, och västra Balkan.

Det har bland annat inneburit att Riksrevisionen har bistått *AFROSAI-E* i att ta fram nya manualer för finansiell revision och regelefterlevnadsrevision. Manualerna finns nu som utkast och ska prövas i olika länder under 2017. *ASEANSAI[[45]](#footnote-45)* har med stöd från Riksrevisionen genomfört en första fas i implementeringen av internationella standarder för regionens medlemmar. I *Bosnien* har en manual för finansiell revision och regelefterlevnadsrevision beslutats och implementerats av alla tre revisionsmyndigheterna. I *Kambodja* har team från samtliga granskningsenheter under året genomfört finansiell revision, under coachning från Riksrevisionen med utgångspunkt i internationella standarder.

Effektivitetsrevision

Även inom effektivitetsrevision ligger fokus på implementeringen av interna-tionella standarder med en blandning av utbildningar och coachning av team. Under 2016 har Riksrevisionen arbetat med effektivitetsrevision i Bosnien, Kosovo, Palestina, Kambodja, Georgien, Kenya, Tanzania och Uganda samt AFROSAI-E och västra Balkan.

Inom *AFROSAI-E* har 89 revisorer avslutat en ettårig utbildning i effektivitetsrevision och lärt sig hantera hela revisionsprocessen samtidigt som ett tjugotal revisionsrapporter har framställts. Ytterligare 56 revisorer har deltagit i de två första delarna av utbildningen och slutför utbildningen nästa år. I *Östafrika* har 15 seniora revisorer från tre revisionsmyndigheter slutfört den tredje delen av en avancerad kurs i effektivitetsrevision. Under året gjordes en extern utvärdering av Riksrevisionens stöd till revisionsmyndigheten i *Georgien* under 2014 - 2016.[[46]](#footnote-46) Enligt utvärderingen är de nyare granskningarna av högre kvalitet jämfört med dem för två år sedan.[[47]](#footnote-47) En kvarstående utmaning är att etablera en systematisk process för kvalitetssäkring av granskningsrapporterna. Samarbetet med revisionsmyndigheten i *Palestina* har under 2016 handlat om att stötta ett tiotal granskningar och projektidéer.[[48]](#footnote-48)

Kvalitetssäkring och kvalitetskontroll

Riksrevisionen arbetar även med kvalitetsarbete i form av stöd till kvalitetsfunktioner och linjechefer. Även här handlar det om praktiskt stöd i hur man genomför kvalitetskontroller och kvalitetssäkring respektive hur man som linjechef tar sitt kvalitetsansvar.

Experter inom båda revisionsgrenarna har tillsammans genomfört en workshop i två delar för kvalitetsfunktioner i revisionsmyndigheterna i *Östafrika*. Work-shopen var ett led i att effektivisera funktionernas arbete samt stärka deras kompetens. Ett syfte har också varit att främja erfarenhetsutbyte mellan länderna.

Stödfunktioner

Riksrevisionen fokuserar sitt stöd inom området på intern och extern kommunikation samt på utveckling av effektiva processer inom HR.

Revisionsmyndigheterna i *Östafrika* har med Riksrevisionens stöd utvecklat nya arbetssätt för att ta fram moderna och interaktiva intranät. Revisionsmyndigheten i *Uganda* har utvecklat sitt arbete gentemot media och allmänheten genom en serie videor som beskriver SAIens arbete.

Ledarskap

Inom ledarskap utgår Riksrevisionen från ett antal handböcker som tagits fram för revisionsmyndigheter i utvecklingsländer. Stöd ges också i mer övergripande strategiska frågor med fokus på förändringsprocessen.

Det första ledarskapsprogrammet inom *AFROSAI-E* avslutades under året. 25 chefer från sex revisionsmyndigheter utvecklade sina strategiska och interpersonella ledaregenskaper samt lärde sig utveckla funktionella ledningsgrupper. Samtliga deltagande landteam höjde sina resultat jämfört med ingångsvärdena. I *Georgien* slutfördes en utbildning av en grupp chefer som i sin tur ska utbilda teamledare i praktiska ledarverktyg.

Särskilda globala satsningar

INTOSAI kommitté för kapacitetsutveckling (CBC) främjar revisionsmyndigheters kapacitetsutveckling, bland annat genom att stödja samarbete mellan INTOSAI regionala organisationer och medlemmar inom områden som parallellgranskningar[[49]](#footnote-49), peer review[[50]](#footnote-50) och professionalisering av revisorer.

Övrigt

Årligt samråd hölls med Sida den 21 december 2016.[[51]](#footnote-51)

#

# Sammanställning över väsentliga uppgifter

| **(tkr)** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Låneram Riksgäldskontoret** |  |  |  |  |  |
| Beviljad i anslagsdirektiv | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Utnyttjad | 7 048 | 8 160 | 6 026 | 3 204 | 4 947 |
| **Kontokredit Riksgälds-kontoret** |  |  |  |  |  |
| Beviljad i anslagsdirektiv  | 36 966 | 35 445 | 35 073 | 34 228 | 34 068 |
| Maximalt utnyttjad  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Räntekonto Riksgälds-kontoret** |  |  |  |  |  |
| Ränteintäkter | 43 | 18 | 209 | 286 | 618 |
| Räntekostnader | – | – | – | – | – |
| **Avgiftsintäkter** |  |  |  |  |  |
| *Avgiftsintäkter som disponeras* |  |  |  |  |  |
| Beräknat belopp enligt anslags­direktiv\*  | 100 | 100 | 150 | 200 | 100 |
| Avgiftsintäkter\*\* | 423 | 297 | 329 | 427 | 303 |
| *Avgiftsintäkter som inte disponeras* |  |  |  |  |  |
| Beräknat belopp enligt anslags­direktiv  | 154 834 | 140 500 | 121 800 | 123 400 | 122 200 |
| Avgiftsintäkter | 153 471 | 156 446 | 139 247 | 131 742 | 125 166 |
| **Anslagskredit** |  |  |  |  |  |
| **Beviljad** |  |  |  |  |  |
| Utgiftsområde 2 anslag 1:15 Riks-revisionen, ramanslag | 9 590 | 9 433 | 9 322 | 15 114 | 9 021 |
| Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riks-revisionen: Internationellt utveck-lingssamarbete, ramanslag | 1 500 | 1 200 | 1 200 | 1 200 | 1 200 |
| **Utnyttjad** |  |  |  |  |  |
| Utgiftsområde 2 anslag 1:15 Riks-revisionen, ramanslag | – | – | – | – | 7 019 |
| Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riks-revisionen: Internationellt utveck-lingssamarbete, ramanslag | – | 842 | – | – | 1 048 |
| **Anslagssparande** |  |  |  |  |  |
| Utgiftsområde 2 anslag 1:15 Riks-revisionen, ramanslag | 9 398 | 14 635 | 18 595 | 16 003 | – |
| Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riks-revisionen: Internationellt utveck-lingssamarbete, ramanslag | 3 368 | – | 921 | 528 | – |
|  |  |  |  |  |  |
| **Bemyndiganden** |  |  |  |  |  |
| Tilldelade bemyndiganden | 20 000 | 25 000 | 20 000 | 22 000 | 30 000 |
| Utestående åtaganden | 0 | 21 280 | 5 594 | 17 325 | 19 505 |
| **Personal** |  |  |  |  |  |
| Antalet årsarbetskrafter (st.) | 281 | 284 | 269 | 281 | 293 |
| Medelantalet anställda (st.) | 309 | 309 | 298 | 310 | 319 |
| Driftskostnad per årsarbetskraft | 1 268 | 1 219 | 1 226 | 1 106 | 1 225 |
| **Kapitalförändring** |  |  |  |  |  |
| Årets kapitalförändring  | 1 118 | – 3 072 | 37 | – 11 | – 151 |
| Balanserad kapitalförändring | – 2 511 | 561 | 524 | 535 | 686 |

 \* Avser beräknade avgiftsintäkter för uppdragsverksamhet.

\*\* Avgiftsintäkterna för uppdragsverksamheten 2016 uppgick till 197 tkr.

# Finansiell redovisning

## Resultaträkning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **(tkr)** | **Not** | **2016** | **2015** |
| **Verksamhetens intäkter** |  |  |  |
| Intäkter av anslag |  | 360 526 | 345 289 |
| Intäkter av avgifter och andra ersättningar | 1 | 423 | 297 |
| Finansiella intäkter | 2 | 106 | 204 |
| **Summa** |  | **361 055** | **345 790** |
|  |  |  |  |
| **Verksamhetens kostnader** |  |  |  |
| Kostnader för personal | 3 | – 272 173 | – 263 451 |
| Kostnader för lokaler  |  | – 27 156 | – 26 823 |
| Övriga driftskostnader | 4 | – 57 468 | – 55 899 |
| Finansiella kostnader | 5 | – 310 | – 200 |
| Avskrivningar och nedskrivningar |  | – 2 830 | – 2 489 |
| **Summa** |  | **–359 937** | **–348 862** |
|  |  |  |  |
| **Verksamhetsutfall** |  | **1 118** | – **3 072** |
|  |  |  |  |
| **Uppbördsverksamhet** |  |  |  |
| Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras  | 6 | 153 471 | 156 446 |
| Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet |  | – 153 471 | – 156 446 |
| **Saldo** |  | **0** | **0** |
|  |  |  |  |
| **Transfereringar** |  |  |  |
| Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag |  | 4 960 | 5 607 |
| Lämnade bidrag | 7 | – 4 960 | – 5 607 |
| **Saldo** |  | **0** | **0** |
|  |  |  |  |
| **Årets kapitalförändring** | **8** |  **1 118** | – **3 072** |

##

## Balansräkning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **(tkr)** | **Not** | **2016-12-31** | **2015-12-31** |
| **TILLGÅNGAR** |  |  |  |
| **Immateriella anläggningstillgångar** |  |  |  |
| Balanserade utgifter för utveckling | **9** | 0 | 0 |
| Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar | **10** | 3 012 | 3 167 |
| **Summa** |  | **3 012** | **3 167** |
|  |  |  |  |
| **Materiella anläggningstillgångar** |  |  |  |
| Förbättringsutgifter på annans fastighet | **11** | 208 | 274 |
| Maskiner, inventarier, installationer m.m. | **12** | 6 279 | 4 709 |
| **Summa** |  | **6 487** | **4 983** |
|  |  |  |  |
| **Kortfristiga fordringar** |  |  |  |
| Kortfristiga fordringar hos andra myndigheter |  | 21 785 | 22 066 |
| Övriga kortfristiga fordringar | **13** | 27 | 79 |
| **Summa** |  | **21 812** | **22 145** |
|  |  |  |  |
| **Periodavgränsningsposter** | **14** |  |  |
| Förutbetalda kostnader |  | 8 880 | 8 827 |
| Övriga upplupna intäkter |  | 15 329 | 14 667 |
| **Summa** |  | **24 209** | **23 494** |
|  |  |  |  |
| **Avräkning med statsverket** |  |  |  |
| Avräkning med statsverket | **15** | –43 228 | –46 230 |
| **Summa** |  | –**43 228** | –**46 230** |
|  |  |  |  |
| **Kassa och bank** |  |  |  |
| Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret |  | 45 182  | 45 408  |
| Kassa och bank |  | 79 | 324 |
| **Summa** |  | **45 261** | **45 732** |
|  |  |  |  |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** |  | **57 553** | **53 291** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **(tkr)** | **Not** | **2016-12-31** | **2015-12-31** |
| **KAPITAL OCH SKULDER** |  |  |  |
| **Myndighetskapital** | **16** |  |  |
| Statskapital |  | 35 | 35 |
| Balanserad kapitalförändring |  | –2 511 | 561 |
| Kapitalförändring enligt resultaträkningen | **8** | 1 118 | –3 072 |
| **Summa** |  | –**1 358** | –**2 476** |
|  |  |  |  |
| **Avsättningar** |  |  |  |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | **17** | 3 415  | 3 651  |
| Övriga avsättningar | **18** |  1 000 | 2 092 |
| **Summa** |  | **4 415** | **5 743** |
|  |  |  |  |
| **Skulder m.m.** |  |  |  |
| Lån i Riksgäldskontoret | **19** | 7 048 | 8 160 |
| Kortfristiga skulder till andra myndigheter |  | 8 056  | 8 116  |
| Leverantörsskulder  |  | 12 730 | 7 847 |
| Övriga kortfristiga skulder | **20** | 5 177 | 5 147 |
| **Summa** |  | **33 011** | **29 270** |
|  |  |  |  |
| **Periodavgränsningsposter** | **21** |  |  |
| Upplupna kostnader |  | 21 485 | 20 754 |
| **Summa** |  | **21 485** | **20 754**  |
|  |  |  |  |
| **SUMMA KAPITAL OCH SKULDER** |  | **57 553** | **53 291** |
|  |  |  |  |
| **Ansvarsförbindelser** |  | **Inga** | **Inga** |

## Anslagsredovisning

Redovisning mot anslag (tkr)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anslag**  | **Ingående över-förings-belopp** | **Årets tilldelning enligt anslagsdirektiv** | **Indrag-ning** | **Totalt disponi-belt belopp** | **Utgifter** | **Utgående över-förings­belopp** |
| Utgiftsområde 2 anslag 1:15 Riksrevisionen, ramanslag | 14 635 | 319 661 | –5 202 | 329 094 | –319 696 | 9 398 |
| Utgiftsområde 7 anslag 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utveck-lingssamarbete, ramanslag  | –842 | 50 000 | – | 49 158 | –45 790 | 3 368 |
| **Summa** | **13 793** | **369 661** | **–5 202** | **378 252** | **–365 486** | **12 766** |

Anslagskrediten för anslaget 1:15 uppgår till 9 590 tkr och för anslaget 1:5 till 1 500 tkr.

Redovisning mot inkomsttitel (tkr)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Inkomsttitel**  | **Beräknat belopp** | **Inkomster** |
| 2558 Avgifter för årlig revision | 154 834 | 153 471 |
| **Summa** | **154 834** | **153 471** |

Redovisning mot bemyndiganden (tkr)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Not 22** | **Tilldelatbemyndigande** | **Ingående åtaganden** | **Utestående åtaganden** | **De utestående åtagandenas fördelning per år** |
|  |  |  |  |  | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Summa** |  | **20 000** | **21 280** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## Tilläggsupplysningar och noter

Tillämpade redovisningsprinciper

Riksrevisionens redovisning följer god redovisningssed och lagen (2006:999) med ekonomiadministrativa bestämmelser m.m. för Riksdagsförvaltningen, Riksdagens ombudsmän och Riksrevisionen, förkortad REA-lagen. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om myndigheters årsredovisning och budgetunderlag samt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen.

Enligt lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. ska Riksrevisionen ta ut en avgift för den årliga revisionen. Avgiften ska bestämmas efter den tid som behövs för att fullgöra uppdraget och utifrån en tid taxa[[52]](#footnote-52) som följer av lönenivån för dem som deltar i granskningen. Ersättning för direkta kostnader för konsulter, resor och liknande bestäms separat. Kostnader för inrikes resor hanteras som en indirekt kostnad för revisionsobjektet trots att det är en direkt kostnad för Riksrevisionen. Anledningen är att ett enskilt revisionsobjekt inte ska påverkas av personalsammansättningen inom den årliga revisionens team, dvs. revisionsobjektet ska inte belastas med resekostnader på grund av att teamet består av personal från olika kontor i landet.

Riksrevisionen har valt att redovisa nettokostnader i tabellerna om inget annat anges. Nettokostnad är verksamhetens kostnader minus andra intäkter än anslagen. För avgifter redovisas både intäkter och kostnader.

Riksrevisionens gemensamma kostnader fördelas utifrån redovisade timmar i de olika verksamhetsgrenarna. Myndighetens gemensamma kostnader består av kostnader för myndighetens ledning (inklusive det parlamentariska rådet och vetenskapliga rådet) och kostnader för verksamhetsstödet såsom administration, lokaler, utrustning, inventarier och kostnader för myndighetsgemensam utveckling m.m. En förändring jämfört med föregående år är att metodutveckling och utbildning har kopplats till respektive verksamhet och därför inte är med i fördelningen av de gemensamma kostnaderna. Av de gemensamma kostnaderna har 15 miljoner kronor fördelats till anslaget 1:5 Internationellt utvecklingssamarbete[[53]](#footnote-53).

Omorganisationen och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om tidigare års utfall till jämförbara siffror; därför är utfallet i resultatredovisningens tabeller för 2015 och 2014 hämtade från årsredovisningen för 2015. I förändringen av verksamhetsstrukturen har verksamhetsgrenen Omvärldsriktad verksamhet tagits bort, vilket har inneburit att kostnader för verksamhetsgrenen under 2015 och 2014 har fördelats till underrubriken *Övrig avrapportering* under effektivitetsrevisionen och *Internationell samverkan* under den internationella verksamheten.

Utbetalningar av bidrag som finansieras med anslaget 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete inom utgiftsområde 7 Internationellt bistånd redovisas som transferering i resultaträkningen.

Från och med 2015 tillämpas utgiftsmässig anslagsavräkning för avsättning för tidigare riksrevisorers chefspension i enlighet med finansutskottets betänkande 2013/14:FiU35[[54]](#footnote-54). Vid avräkning mot anslaget på utgiftsmässig grund uppstår en periodiseringseffekt som påverkar årets kapitalförändring.

Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Tillgångar med en bedömd ekonomisk livslängd om minst tre år och ett anskaffningsvärde på minst 20 tkr redovisas som anläggningstillgångar. Förbättringsutgifter på annans fastighet aktiveras om anskaffningsvärdet för ny-, till- och ombyggnader uppgår till minst 100 tkr. Balanserade utgifter för utveckling aktiveras om anskaffningsvärdet uppgår till minst 300 tkr. I anläggningstillgångar ingår ett konstverk som överfördes från Statens konstråd 2008.

Anläggningstillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda ekonomiska livslängd.

Tillämpade avskrivningstider:

|  |  |
| --- | --- |
| balanserade utgifter för utveckling | 3–5 år |
| rättigheter och andra immateriella tillgångar  | 3–5 år |
| förbättringsutgifter på annans fastighet  | 3–6 år[[55]](#footnote-55) |
| maskiner, inventarier, installationer m.m.  | 3–7 år |

Fordringar och skulder

Fordringarna har tagits upp till de belopp med vilka de beräknas inflyta. Skulder har tagits upp till nominellt belopp. Fordringar och skulder i utländsk valuta har tagits upp till balansdagens kurs.

Brytdag

Av 10 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring framgår att alla myndigheter ska tillämpa en s.k. brytdag när den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen infaller den 5 januari. Efter brytdagen tillförs räkenskaperna främst bokslutstransaktioner som bland annat innefattar periodavgränsningsposter. Som periodavgränsningspost bokförs förutbetalda kostnader, upplupna intäkter, upplupna kostnader och förutbetalda intäkter vars belopp överstiger 50 tkr.

Avsättningar

Riksrevisionen har gjort avsättningar för avtalade pensioner till personal som har beviljats delpension och chefspension. Avsättningar har även gjorts för lokala omställningsmedel, trygghetsmedel enligt lokalt tecknat avtal mellan Riksrevisionen och personalorganisationerna samt för personalkostnader som har uppkommit i samband med avvecklingen av ett lokalkontor.

## Noter

(tkr)

Resultaträkning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 1** | **Intäkter av avgifter och andra ersättningar** | **2016** | **2015** |
|  | Intäkter av uppdragsverksamhet | 197 | 220 |
|  | Intäkter enligt 18 § REA-lagen | 218 | 47 |
|  | Övriga intäkter av avgifter och andra ersättningar | 8 | 30 |
|  | ***Summa*** | ***423*** | ***297*** |
|  |  |  |  |
|  | Kostnaderna som är hänförliga till uppdragsverksamheten redovisas i resultatredovisningens tabell 9 Resultat för avgiftsfinansierad verksamhet 2014–2016. |
|  |  |  |  |
| **Not 2** | **Finansiella intäkter** | **2016** | **2015** |
|  | Ränteintäkter avseende räntekontot i Riksgäldskontoret | 43 | 18 |
|  | Kursvinster | 59 | 178 |
|  | Övriga finansiella intäkter | 4 | 8 |
|  | ***Summa*** | ***106*** | ***204*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 3** | **Kostnader för personal**  | **2016** | **2015** |
|  | Lönekostnader exklusive arbetsgivaravgifter, pen- sionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal | 165 566 | 162 848 |
|  | Arvode till råd och ej anställd personal exklusive arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal | 2 830 | 2 574 |
|  | ***Summa lönekostnader*** | ***168 396*** | ***165 422*** |
|  | Arbetsgivaravgifter, pensionspremier, andra avgifter enligt lag och avtal samt övriga personalkostnader | 103 777 | 98 029 |
|  | ***Summa*** | ***272 173*** | ***263 451*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 4** | **Övriga driftskostnader**  | **2016** | **2015** |
|  | ***Summa*** | ***57 468*** | ***55 899*** |
|  | Övriga driftskostnader har ökat, vilket främst beror på ökade kostnader för mobiltelefoner och datorer med tillbehör.  |
| **Not 5** | **Finansiella kostnader**  | **2016** | **2015** |
|  | Räntekostnader avseende lån i Riksgäldskontoret | 244 | 120 |
|  | Räntekostnader | 9 | 5 |
|  | Kursförluster | 34 | 55 |
|  | Övriga finansiella kostnader | 23 | 20 |
|  | ***Summa*** | ***310*** | ***200*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 6** | **Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras**  | **2016** | **2015** |
|  | **Offentligrättslig verksamhet**Inkomsttitel 2558. Intäkter av avgifter för årlig revi-sion enligt lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. | 153 471 | 156 446 |
|  | ***Summa intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras*** | ***153 471*** | ***156 446*** |
|  | ***Kostnader för avgifter som redovisas mot inkomst-titel 2558*** | ***149 752*** | ***152 169*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 7** | **Lämnade bidrag** | **2016** | **2015** |
|  |  |  |  |
|  | **Lämnade bidrag till projekt inom det internatio-nella utvecklingssamarbetet** |  |  |
|  | AFROSAI-E | 4 159 | 4 642 |
|  | Bosnien | 483 | 515  |
|  | Moldavien | 43 | 152 |
|  | Kosovo | 78 | 114 |
|  | Regionalt västra Balkan | 197 | 184 |
|  | ***Summa*** | ***4 960*** | ***5 607*** |
|  |  |  |  |
| **Not 8** | **Årets kapitalförändring** | **2016** | **2015** |
|  | **Avgiftsfinansierad verksamhet** |  |  |
|  | – internationella uppdrag  | 79 | 42 |
|  | **Anslagsfinansierad verksamhet** |  |  |
|  | – periodiseringsdifferens  | 1 039 | –3 114 |
|  | ***Summa*** | ***1 118*** | ***–3 072*** |

Kapitalförändringen visar dels ett överskott i den internationella uppdragsverksamheten, dels en periodiseringsdifferens mellan de kostnader som Riksrevisionen redovisar och de utgifter som avräknats statsbudgeten. Periodiseringsdifferensen avser årets förändring avseende avsättning till tidigare riksrevisorers chefspensioner som redovisas utgiftsmässigt från och med 2015 enligt betänkande FiU[[56]](#footnote-56).

Balansräkning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 9** | **Balanserade utgifter för utveckling** | **2016** | **2015** |
|  | *Ingående anskaffningsvärde* | *17 444* | *17 444* |
|  | *Utgående anskaffningsvärde*  | *17 444* | *17 444* |
|  | *Ingående ackumulerade avskrivningar* | *–17 444* | *–17 444* |
|  | *Utgående ackumulerade avskrivningar* | *–17 444* | *–17 444* |
|  | ***Bokfört värde*** | ***0*** | ***0*** |
|  |  |  |  |
| **Not 10** | **Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar** | **2016** | **2015** |
|  | *Ingående anskaffningsvärde* | *6 309* | *3 898* |
|  | Årets anskaffningar | 732 | 2 411 |
|  | *Utgående anskaffningsvärde* | *7 041* | *6 309* |
|  | *Ingående ackumulerade avskrivningar* | *–3 142* | *–2 663* |
|  | Årets avskrivningar | –887 | –479 |
|   | *Utgående ackumulerade avskrivningar* | *–4 029* | *–3 142* |
|  | ***Bokfört värde*** | ***3 012*** | ***3 167*** |
|  |  |  |  |
| **Not 11**  | **Förbättringsutgifter på annans fastighet** | **2016** | **2015** |
|  | *Ingående anskaffningsvärde* | *16 607* | *16 514* |
|  | Årets anskaffningar | 0 | 183 |
|  | Årets utrangeringar | –272 | –90 |
|  | *Utgående anskaffningsvärde* | *16 335* | *16 607* |
|  | *Ingående ackumulerade avskrivningar* | *–16 333* | *–16 347* |
|  | Årets avskrivningar | –66 | –76 |
|  | Årets utrangeringar | 272 | 90 |
|  | *Utgående ackumulerade avskrivningar* | *–16 127* | *–16 333* |
|  | ***Bokfört värde*** | ***208*** | ***274*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 12** | **Maskiner, inventarier, installationer m.m.** | **2016** | **2015** |
|  | *Ingående anskaffningsvärde* | *27 814* | *30 798* |
|  | Årets anskaffning | 3 447 | 873 |
|  | Årets utrangeringar | –853 | –3 857 |
|  | *Utgående anskaffningsvärde* | *30 408* | *27 814* |
|  | *Ingående ackumulerade avskrivningar* | *–23 105* | *–25 024* |
|  | Årets avskrivningar | –1 877 | –1 934 |
|  | Årets utrangeringar |  853 | 3 853 |
|  | *Utgående ackumulerade avskrivningar* | *–24 129* | *–23 105* |
|  | ***Bokfört värde*** | ***6 279*** | ***4 709*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 13** | **Övriga kortfristiga fordringar** | **2016** | **2015** |
|  | Kundfordringar för revision av andra organisationer | 5 | 53 |
|  | Övriga kortfristiga fordringar | 22 | 26 |
|  | ***Summa*** | ***27*** | ***79*** |
|  |  |  |  |
| **Not 14** | **Periodavgränsningsposter**  | **2016** | **2015** |
|  | **Förutbetalda kostnader** |  |  |
|  | Förutbetalda hyreskostnader | 6 140 | 6 237 |
|  | Övriga förutbetalda kostnader  | 2 740 | 2 590 |
|  | ***Summa*** | ***8 880*** | ***8 827*** |
|  | **Övriga upplupna intäkter** |  |  |
|  | Upplupna intäkter årlig revision | 15 186  | 14 667  |
|  | Övriga upplupna intäkter | 143 | 0 |
|  | ***Summa*** | ***15 329***  | ***14 667***  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 15** | **Avräkning med statsverket**  | **2016** | **2015** |
|  | **Uppbörd** |  |  |
|  | *Ingående balans* | *–32 437* | *–29 591* |
|  | Redovisat mot inkomsttitel | –153 471 | –156 446 |
|  | Uppbördsmedel som betalats till  |  |  |
|  | icke räntebärande flöde  | 155 446 | 153 600 |
|  | *Skulder avseende uppbörd*  | *–30 462* | *–32 437* |
|  |  |  |  |
|  | **Anslag i räntebärande flöde** |  |  |
|  | *Ingående balans* | *–13 793* | –*19 516* |
|  | Redovisat mot anslag | 365 486 | 350 896 |
|  | Anslagsmedel som tillförts räntekonto | –369 661 | –354 446 |
|  | Återbetalning av anslagsmedel | 5 202 | 9 273 |
|  | *Fordringar/skulder avseende anslag i räntebärande flöde* | *–12 766* | *–13 793* |
|  |  |  |  |
|  | **Övriga fordringar/skulder på statens centralkonto** |  |  |
|  | *Ingående balans* | *0* | *0* |
|  | Inbetalningar i icke räntebärande flöde | 156 494 | 154 708 |
|  | Utbetalningar i icke räntebärande flöde | –1 047 | –1 108 |
|  | Betalningar hänförbara till anslag och inkomst-titlar | –155 447 | –153 600 |
|  | *Övriga fordringar/skulder på statens centralkonto*  | *0* | *0* |
|  |  |  |  |
|  | ***Summa avräkning med statsverket*** | ***–43 228*** | ***–46 230*** |

**Not 16 Förändring av myndighetskapital**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Statskapital** | **Balanserad kapitalförändring avgiftsfinansierad verksamhet** | **Balanserad kapitalförändring anslagsfinansierad verksamhet** | **Kapitalförändring enligt resultaträkningen** | **Summa** |
| *Utgående balans 2015* | ***35*** | ***561*** | 0 | ***–3 072*** | ***–2 476*** |
| *Ingående balans 2016* | ***35*** | ***561*** | 0 | ***–3 072*** | ***–2 476*** |
| Föregående års kapitalförändring | 0 | 42 | –3 114 | 3 072 | 0 |
| Årets kapitalförändring | 0 | 0 | 0 | 1 118 | 1 118 |
| *Utgående balans 2016* | ***35*** | ***603*** | ***–3 114*** | ***1 118*** | ***–1 358*** |
| Statskapital avser konst som under 2008 överfördes från Statens konstråd. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 17** | **Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser**  | **2016** | **2015** |
|  | *Ingående avsättning* | *3 651*  | *518*  |
|  | Årets pensionskostnad | 919 | 3 638 |
|  | Årets pensionsutbetalningar | –1 155 | –505 |
|  | ***Summa utgående avsättning*** | ***3 415***  | ***3 651***  |
|  |  |  |  |
|  | I 2016 års utgående avsättning för pensioner ingår pensionskostnader för tidigare riksrevisorers chefspension med 2 077 tkr (3 116 tkr). Avsättningen redovisas utgiftsmässigt dvs. avräknas mot anslag vid utbetalning. Avsättning har gjorts enligt god redovisningssed utifrån kända framtida utbetalningar per den 31 december 2016 för hela perioden tills de uppnår ålderspensionsåldern 65 år. Riksrevisionens avsättning för tidigare riksrevisorers chefspension kan högst uppgå till 7 128 tkr (9 120 tkr) om den nuvarande anställningen hos annan arbetsgivare upphör. Avsättningen omprövas vid ändrade förhållanden och i samband med årsbokslut. 1 533 tkr av årets pensioner bedöms regleras nästa år, varav 923 tkr som avser tidigare riksrevisorers chefspension kommer att belasta anslaget. |
| **Not 18** | **Övriga avsättningar** | **2016** | **2015** |
|  | **Avsättning till trygghetsmedel** |  |  |
|  | *Ingående avsättning* | *989* | *1 518* |
|  | Årets avsättning | 505 | 496 |
|  | Årets utnyttjade medel | –647 | –1 025 |
|  | ***Summa utgående avsättning till trygghetsmedel*** | ***847*** | ***989*** |
|  | **Övriga avsättningar** |  |  |
|  | *Ingående avsättning* | *1 103* | *0* |
|  | Årets avsättning | 0 | 1 743 |
|  | Årets utnyttjade medel | –950 | –640 |
|  | ***Summa utgående övriga avsättningar*** | ***153*** | ***1 103*** |
|  | ***Summa*** | ***1 000*** | ***2 092*** |
|  | Föregående års avsättning av övriga avsättningar, 1 743 tkr, avser kostnader som har uppkommit i samband med avvecklingen av Riksrevisionens lokalkontor i Karlstad. Av årets utgående övriga avsättningar regleras 153 tkr nästa år. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 19** | **Lån i Riksgäldskontoret**  | **2016** | **2015** |
|  | *Ingående skuld* | *8 160* | *6 026* |
|  | Årets nya lån | 1 601 | 4 661 |
|  | Årets amorteringar | –2 713  | –2 527  |
|  | ***Utgående skuld*** | ***7 048***  | ***8 160***  |
|  | Beviljad låneram  | 15 000 | 15 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 20** | **Övriga kortfristiga skulder** | **2016** | **2015** |
|  | Personalens källskatt | 5 079 | 4 983 |
|  | Övriga kortfristiga skulder | 98 | 164 |
|  | ***Summa*** | ***5 177*** | ***5 147*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 21** | **Periodavgränsningsposter** | **2016** | **2015** |
|  | **Upplupna kostnader** |  |  |
|  | Semester- och löneskuld inklusive avgifter | 19 626 | 18 752 |
|  | Övriga upplupna kostnader | 1 859 | 2 002 |
|  | ***Summa*** |  ***21 485***  |  ***20 754***  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Not 22** | **Redovisning mot bemyndiganden** |  |  |
|  | Under 2016 har Riksrevisionen inte ingått sådana avtal som innebär ett behov av en bemyndiganderam. Riksrevisionen kommer inte att under 2017 för ramanslaget 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete ingå sådana avtal som medför behov av framtida anslag. Riksdagen har därmed inte beslutat om en bemyndiganderam för 2017. Riksrevisionen har endast att ikläda staten sådana ekonomiska förpliktelser som är nödvändiga för att den löpande verksamheten ska fungera tillfredsställande (enligt 10 § lagen (2006:999) med ekonomiadministrativa bestämmelser m.m. för Riksdagsförvaltningen, Riksdagens ombudsmän och Riksrevisionen). |

# Uppgifter om ledande befattningshavare

Riksrevisionen ska enligt lagen (2006:999) med ekonomiadministrativa bestämmelser m.m. för Riksdagsförvaltningen, Riksdagens ombudsmän och Riksrevisionen redovisa uppgifter relaterade till styrelseledamöter, rådsledamöter och ledande befattningshavare enligt 7 kap. 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag[[57]](#footnote-57). Riksrevisionen ska uppge vilka uppdrag dessa personer haft som styrelse- eller rådsledamot i andra statliga myndigheter och uppdrag som styrelseledamot i aktiebolag (utredningsuppdrag i myndighetsform ingår inte i sammanställningen). Myndigheten ska även redovisa de skattepliktiga ersättningar och andra förmåner som har betalats ut till dessa personer under räkenskapsåret samt de framtida åtaganden som har avtalats för var och en.

Uppgifter om andra uppdrag för ledande befattningshavare

Riksrevisorer

Susanne Ackum Styrelsesuppleant i Ackum & Wetterberg AB

Margareta Åberg Styrelsesuppleant i Boutique Look AB

Uppgifter om andra uppdrag för ledamöter i Riksrevisionens parlamentariska råd

UPPGIFTER FÖR ORDINARIE LEDAMÖTER FÖR 2016

Agneta Börjesson Ledamot i riksbanksfullmäktige

Jörgen Hellman Ordförande i AB Vänersborgsbostäder

Per-Ingvar Johnsson Styrelsesuppleant i Nymö Norregård Sixten

Johnsson & Co AB

David Lång –

Aron Modig –

Christer Nylander Styrelseledamot i Liberal Information AB

Göran Pettersson Styrelseledamot i Hallstavik Invest AB

Mia Sydow Mölleby –

Ersättningar och förmåner som har betalats ut under 2016

(kronor)

RIKSREVISORER

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Susanne Ackum | 1 270 871 |  |
| Ulf Bengtsson | 1 051 141 |  |
| Margareta Åberg | 1 651 250 |  |

LEDAMÖTER I DET PARLAMENTARISKA RÅDET

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Agneta Börjesson | 16 432 |  |
| Jörgen Hellman | 76 910 |  |
| Per-Ingvar Johnsson | 16 782 |  |
| David Lång | 16 782 |  |
| Aron Modig | 16 082 |  |
| Christer Nylander | 16 082 |  |
| Göran Pettersson | 57 770 |  |
| Mia Sydow Mölleby | 16 432 |  |

Tryck: Elanders, Vällingby 2017

1. Från och med den 1 januari 2017 gäller istället lagen (2016:1091) om budget och ekonomiadministration för riksdagens myndigheter. REA-lagen gäller dock för räkenskapsåret 2016. [↑](#footnote-ref-1)
2. 13 kap. 7 § regeringsformen. Se även internationell standard för Supreme Audit Institutions, såsom den är formulerad i internationell standard (ISSAAI 1). [↑](#footnote-ref-2)
3. 13 kap. 8 § andra stycket regeringsformen och 6 § lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. [↑](#footnote-ref-3)
4. Var och en av riksrevisorerna får lämna redogörelser till riksdagen avseende revisionsberättelserna över årsredovisningen för staten, Riksbanken och Stiftelsen Riksbankens Jubileumsfond. Se tilläggsbestämmelse 9.17.6 i riksdagsordningen. [↑](#footnote-ref-4)
5. 13 kap. 7 – 9 §§ regeringsformen samt 2 och 4 b §§ lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen. [↑](#footnote-ref-5)
6. 4 § lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen. [↑](#footnote-ref-6)
7. Se tilläggsbestämmelse 9.17.3 riksdagsordningen och 12 § lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. [↑](#footnote-ref-7)
8. Riksrevisionens granskningsplan 2016/17. [↑](#footnote-ref-8)
9. Johan Hirschfeldt har i november 2016 avsagt sig sitt uppdrag som ledamot i Riksrevisionens vetenskapliga råd. [↑](#footnote-ref-9)
10. Se 39 och 40 §§ lagen (2006:999) med ekonomiadministrativa bestämmelser m.m. för Riksdagsförvaltningen, Riksdagens ombudsmän och Riksrevisionen. [↑](#footnote-ref-10)
11. Utfallet för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. Personalomsättningen beräknas enligt modellen antal tjänstlediga/entledigade delat på medelantal anställda. 2016 ingår inte riksrevisorerna i beräkningen av medelantal anställda. [↑](#footnote-ref-11)
12. För 2014 och 2015 ingår den internationella verksamheten i raden för verksamhetsstöd. 2016 utgörs verksamhetsstödet av avdelningen för verksamhetsstöd och avdelningen för ekonomi och fastighet. [↑](#footnote-ref-12)
13. Metoden som Previa har utgått ifrån är Copenhagen Psychosocial Questionnaire (COPSOQ) som bedömer psykosociala faktorer på arbetsplatsen. De viktigaste områdena som instrumentet innefattar är krav i arbetet, arbetsorganisation och arbetsinnehåll, samarbete och ledarskap, balans mellan arbete och privatliv, arbetsplatsens sociala miljö, kränkande beteenden samt hälsa och välbefinnande. [↑](#footnote-ref-13)
14. Diagrammet visar verksamhetens nettokostnader. Kostnader minus intäkter och lämnade bidrag (transfereringar), dock inte intäkter av anslag. [↑](#footnote-ref-14)
15. Beskrivs under avsnittet Tillämpade redovisningsprinciper. [↑](#footnote-ref-15)
16. Kostnader för rekrytering och företagshälsovård. [↑](#footnote-ref-16)
17. MKI – MKInsight är det nya metodstödet för årlig revision. [↑](#footnote-ref-17)
18. Se avsnittet Tillämpade redovisningsprinciper. [↑](#footnote-ref-18)
19. Enligt dnr 21-2014-0491. [↑](#footnote-ref-19)
20. Operativa kostnader är de kostnader som är direkt hänförbara till verksamhetsgrenarna årlig revision, effektivitetsrevision och internationell verksamhet. [↑](#footnote-ref-20)
21. Här ingår inte pensionsavsättningar eller pensionsutgifter för tidigare riksrevisorer. [↑](#footnote-ref-21)
22. Riksrevisionens instruktion för revisorns granskning av resultatredovisning och annan information i årsredovisningen (RRI), dnr 10-2014-0217. [↑](#footnote-ref-22)
23. Tabellen visar nettokostnader, verksamhetens kostnader minus andra intäkter än anslag. Den avgiftsfinansierade verksamheten ingår inte i tabellen. Omorganisation och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om kostnaderna till jämförbara siffror i tabellen för 2015 och 2014. Siffrorna för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. [↑](#footnote-ref-23)
24. Omorganisation och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om timmarna till jämförbara siffror i tabellen för 2015 och 2014. Siffrorna för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. [↑](#footnote-ref-24)
25. Riksrevisionens instruktion för revisorns granskning av resultatredovisning och annan information i årsredovisningen (RRI) samt den nya revisionsberättelsen med fem separata uttalanden. [↑](#footnote-ref-25)
26. Med modifierad revisionsberättelse avses att en anmärkning har lämnats på årsredovisningen. [↑](#footnote-ref-26)
27. Enligt International Standard on Quality Control, ISQC 1, utgiven av IAASB och INTOSAI ISSAI 40. [↑](#footnote-ref-27)
28. Ibid [↑](#footnote-ref-28)
29. 4 § lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. [↑](#footnote-ref-29)
30. Tabellen visar nettokostnader, verksamhetens kostnader minus andra intäkter än anslagen. Omorganisation och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om kostnaderna till jämförbara siffror i tabellen för 2015 och 2014. Siffrorna för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. [↑](#footnote-ref-30)
31. Övrig avrapportering tillhörde tidigare år verksamhetsgrenen Omvärldsriktad verksamhet.

Övrig avrapportering avser riksrevisorernas årliga rapport, Riksrevisionens uppföljningsrapport och granskningsplan. [↑](#footnote-ref-31)
32. Omorganisation och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om timmarna till jämförbara siffror i tabellen för 2015 och 2014. Siffrorna för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. [↑](#footnote-ref-32)
33. Betänkande 2015/16:FiU27 Riksrevisionens årsredovisning för 2015. [↑](#footnote-ref-33)
34. Utredning från Riksdagsförvaltningen 2008/09:URF3. [↑](#footnote-ref-34)
35. Se Swedish National Audit Office Peer Review Report 2013. [↑](#footnote-ref-35)
36. Dessa kriterier redovisas t.ex. i Kvalitetsbedömning av effektivitetsrevisionens granskningsrapporter 2016, bilaga 1. [↑](#footnote-ref-36)
37. Bringselius, L. (2016), ”Riksrevisionens effektivitetsgranskningar: Kvalitet ur ett intressentperspektiv”, Lunds universitet. [↑](#footnote-ref-37)
38. Kvalitetsbedömning av effektivitetsrevisionens granskningsrapporter 2016, Uppsala universitet. Se också motsvarande rapporter 2010, 2011, 2012 och 2015. Power point presenta-tion från den 18 okt 2016 från Uppsala universitet. [↑](#footnote-ref-38)
39. Tabellen visar nettokostnader, verksamhetens kostnader minus andra intäkter än anslagen. Omorganisation och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om kostnaderna till jämförbara siffror i tabellen för 2015 och 2014. Siffrorna för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. Internationell samverkan tillhörde tidigare år verksamhetsgrenen Omvärldsriktad verksamhet. [↑](#footnote-ref-39)
40. Omorganisation och förändringar i verksamhetsstrukturen har medfört att det inte är möjligt att räkna om timmarna till jämförbara siffror i tabellen för 2015 och 2014. Siffrorna för 2015 och 2014 är hämtade från årsredovisningen för 2015. Internationell samverkan tillhörde tidigare år verksamhetsgrenen Omvärldsriktad verksamhet. [↑](#footnote-ref-40)
41. Avser kostnader som har belastat anslag 1:5 Riksrevisionen: Internationellt utvecklingssamarbete. Siffrorna för 2014 och 2015 har korrigerats. [↑](#footnote-ref-41)
42. Direkta kostnader är exklusive de gemensamma kostnaderna som fördelas från verksamhets- och myndighetsgemensamma kostnader, se avsnitt Tillämpade redovisningsprinciper. [↑](#footnote-ref-42)
43. Transfereringar avser bidragsutbetalningar till vissa av samarbetsländerna, främst till utvecklingssamarbetet i AFROSAI-E [↑](#footnote-ref-43)
44. Se avsnitt Tillämpade redovisningsprinciper. [↑](#footnote-ref-44)
45. Sammanslutning av revisionsmyndigheter i Sydostasien (ASEAN). [↑](#footnote-ref-45)
46. Evaluation of the Institutional Development Cooperation Project between the State Audit Office of Georgia and the Swedish National Audit Office 2014-2016, Swedish Development Advisers 2016-11-18. [↑](#footnote-ref-46)
47. “Testimonial evidence from management and auditors within SAO confirmed that the technical support provided by SNAO has been very helpful” Ibid, p. 20. [↑](#footnote-ref-47)
48. Utvärderingar från tre workshop under 2016. Med få undantag har de palestinska deltagarna gett dessa workshop det högsta eller näst högsta betyget i en rad olika avseenden på en sexgradig skala. [↑](#footnote-ref-48)
49. Gemensamma granskningar, ofta inom effektivitetsrevision, som görs i flera länder samtidigt, med utbyte av erfarenheter och i vissa fall gemensamma rekommendationer. [↑](#footnote-ref-49)
50. Utvärdering av en Riksrevisionsmyndighet som görs av en annan Riksrevisionsmyndighet. [↑](#footnote-ref-50)
51. I enlighet med 22 § lagen (2002:1023) med instruktion för Riksrevisionen. [↑](#footnote-ref-51)
52. Det följer av lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. [↑](#footnote-ref-52)
53. Enligt beslut dnr 1.1.1-2015-1536. [↑](#footnote-ref-53)
54. Rsk.2013/14:299 [↑](#footnote-ref-54)
55. Avskrivningstiden är dock inte längre än hyreskontraktets varaktighet. [↑](#footnote-ref-55)
56. Rsk.2013/14:299 [↑](#footnote-ref-56)
57. Se 7 kap. 10 § föreskriften (RFS 2006:10) [↑](#footnote-ref-57)