



Kontaktperson  
Internrevisionen  
Anders Ask  
010-224 12 05  
Anders.ask@lansstyrelsen.se

## Riktlinjer för internrevisionen vid Länsstyrelsen Skåne

### Inledning

Dessa riktlinjer har till uppgift att klargöra och fastställa formerna för hur internrevisionen skall bedrivas inom Länsstyrelsen Skåne. Internrevisionen ska årligen bedöma om det finns skäl att ompröva dessa riktlinjer.

Enligt 48§ förordningen (2007:825) med länsstyrelseinstruktion ska Länsstyrelsen i Skåne län tillämpa internrevisionsförordningen (2006:1228). Det innebär att Länsstyrelsen ska ha en internrevision med en anställd chef för internrevisionen.

Landshövdingen är internrevisionens uppdragsgivare och ska enligt 10 § internrevisionsförordningen besluta om riktlinjer för internrevisionen, revisionsplan för internrevisionen och åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

### Internrevisionens syfte

Enligt 3 § myndighetsförordningen (2007:515) ska myndighetsledningen, dvs. landshövdingen, se till att verksamheten bedrivs:

- effektivt
- enligt gällande rätt och andra förpliktelser mot EU
- redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt och
- att myndigheten hushållar väl med statens medel.

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om myndighetens interna styrning och kontroll är utformad så att länsstyrelsen med rimlig säkerhet uppfyller myndighetsförordningens krav. Internrevisionens uppgift är att vara till stöd för landshövdingen genom gransknings- och rådgivningsverksamhet inom området för ledningsprocesserna, riskhantering samt styrning och kontroll. Internrevisionens granskningar ska inriktas på att värdera om



2016-06-27

ledningens styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet uppfyller myndighetsförordningens krav. Internrevisionen ska tillhandahålla oberoende och objektiva säkrings- och rådgivningsaktiviteter med uppgift att tillföra värde och förbättra länsstyrelsens verksamhet.

Internrevisionen ska bistå landshövding och ledning för länsstyrelsen att nå sina verksamhetsmål och fullfölja sina uppdrag. Detta ska ske genom att identifiera och utvärdera betydande risker genom systematisk och strukturerad värdering. På så sätt kommer effektiviteten att kunna ökas i riskhantering, styrning och kontroll samt i ledningsprocesser.

### **Organisation m.m.**

Landshövdingen är internrevisionens uppdragsgivare och ska besluta om

1. Riktlinjer för internrevisionen
2. Revisionsplan för internrevisionen
3. Åtgärder med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer

Internrevisorn ska ledas av en chef som ska vara anställd vid Länsstyrelsen. För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet är Internrevisionen administrativt placerad direkt under landshövdingen.

Landshövdingen beslutar om resurser för internrevisionen.

### **Internrevisionens genomförande**

Internrevisionen ska granska om Länsstyrelsen Skåne följer förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Internrevisionen ska hjälpa Länsstyrelsen att nå sina mål genom att verksamheten granskas och bedöms utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Detta sker när internrevisionen lämnar förslag till förbättringar av myndighetens processer för intern styrning och kontroll.

Internrevisionens granskning omfattar all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för.

Hur arbetet inom internrevisionen ska genomföras styrs i huvudsak av:

- Internrevisionsförordningen (2006:1228)
- Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till internrevisionsförordningen (ESV Cirkulär 2009:5, ESV Cirkulär 2013:7)
- Ekonomistyrningsverkets Handledning internt kvalitetsarbete för statliga internrevisorer (2010:34)



2016-06-27

- EkonomistyrningsverketsHandledning statlig internrevision för myndighetsledningar (2014:1)
- EkonomistyrningsverketsHandledning en introduktion till den statliga internrevisionen (2015:30)
- Riktlinjer för yrkesmässig internrevision, utgiven av Internrevisorernas förening
- Internationella standarder för intern revision, beslutade av The Institute of Internal Auditors (IIA).

Internrevision ska bedrivas enligt såväl god **internrevisionssed** som god **internrevisorssed**. Detta innebär att internrevisionen ska vara oberoende och internrevisorn objektiv i utförandet av sitt arbete. Internrevisionen ska ha hög integritet och vara objektiv när insamling, utvärdering och kommunikation sker kring den verksamhet som granskas.

Till stöd för arbetet har internrevisionen upprättat och beslutat om en dokumentation av revisionsprocessen och ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring (dnr 105-16923-16) som i tillämpliga delar ska följas.

Internrevisionen ska inte delta i det dagliga operativa arbetet inom myndigheten.

### **Befogenhet och ansvar**

Internrevisionen beslutar självständigt i frågor som rör gransknings- och rådgivningsverksamhetens genomförande från planering till rapportering.

Internrevisorn avgör vilken information som behövs för att fullgöra ett revisionsuppdrag. Informationen ska vara tillräcklig, tillförlitlig, relevant och användbar för att nå målet med uppdraget.

Landshövdingen skall, i den mån hinder inte möter på grund av bestämmelse om sekretess, se till att internrevisionen får tillgång till de uppgifter och upplysningar som den behöver för att fullgöra sitt uppdrag. Tjänstemän vid Länsstyrelsen ska ta fram och bistå med det material som internrevisionen begär samt hjälpa till vid tolkning av informationen. Hänsyn ska om möjligt tas till berörd enhets arbetsituation.

Internrevisorn deltar regelmässigt vid Stora chefsgruppens sammanträden. Internrevisorn får närvara som observatör vid föredragningar för länsöverdirektören och när myndighetschefer eller avdelningar/enheter sammanträder när närvaron främjar myndighetens eller internrevisionens verksamhet (t.ex. vid tertialuppföljningar). Berörd chef bör underrättas i förväg om ett sådant besök planeras. Internrevisionen får adjungeras till myndighetens säkerhetsgrupp.



2016-06-27

Internrevisorn ska löpande hålla landshövdingen underrättad för att säkerställa att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt utnyttjade för att uppnå den beslutade planen. Upphandling av stöd sker när kompetens eller resurser saknas inom internrevisionen för att utföra av landshövdingen beslutad granskning. Detta kan även ske av andra skäl, exempelvis för att få en "second opinion" eller om en jävslignande situation riskerar att uppstå.

Internrevisionen ska genom avtal eller på annat sätt tillförsäkras möjlighet att granska länsstyrelseinformation vars behandling överlåtits på annan myndighet – värmyndighet.

Internrevisorn får lämna revisorsintyg. Uppdrag som påskrivande revisor ska beslutas av landshövdingen.

Internrevisionen får utbyta information med annan statlig revision.

### **Revisionsplanen och riskanalysen**

För internrevisionen ska, efter förslag från internrevisorn, landshövdingen årligen besluta om en revisionsplan som ska omfatta tiden från mars till och med februari påföljande år. I revisionsplanen fastställs internrevisionens mål och inriktning för de kommande tolv månaderna samt de granskningsinsatser som krävs för att på ett effektivt och ändamålsenligt sätt uppnå målen. Revisionsplanen ska för varje revisionsinsats ange syfte, omfattning, resursbehov och tidsplan.

I revisionsplanen bör tid avsättas för uppföljning av att landshövdingens beslut om åtgärder - som grundar sig på internrevisionens granskningar - genomförs. I planen bör även tid avsättas för kända rådgivningsuppdrag, oförutsedda gransknings- och rådgivningsuppdrag, fortbildning, samverkan med övriga länsstyrelser samt erfarenhetsutbyte med andra statliga myndigheter med internrevision. I en akt för varje revisionsinsats dokumenteras viktiga händelser där arbetspapper och annan dokumentation sparas.

Internrevisionen kan initiera och genomföra utredningar utanför planen men dessa skall godkännas av landshövdingen. Vid större förändringar i granskningens inriktning och omfattning ska landshövdingen fatta beslut om reviderad revisionsplan.

Internrevisionen kan följa från ledningssynpunkt viktiga utvecklings- och förändringsprocesser, kallade studier. Studierna beslutas i revisionsplanen.



2016-06-27

Revisionsplanen ska bygga på en riskanalys. Riskanalysen ska upprättas årligen och omfatta all verksamhet som myndigheten bedriver eller ansvarar för. Riskanalysen ska utgå från såväl myndighetsledningens identifiering, värdering och hantering av risk enligt ESV:s föreskrifter till 3 § förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll som från internrevisionens egen riskbedömning.

Riskanalysen ska utmytna i en bruttoförteckning över önskvärda granskningsinsatser. Dessa ska rangordnas och föredras för landshövdingen.

Granskning som utförs av Riksrevisionen eller av annan statlig internrevision t.ex. Statens Jordbruksverk, Havs- och vattenmyndigheten samt Boverket ska beaktas i riskanalysen.

### **Rådgivning**

Rådgivningen är ett viktigt inslag i internrevisionen. Genom den får internrevisionen kontakt med aktuella frågeställningar och problem i verksamheten. Internrevisionen får dock inte vara operativt verksam inom granskningsområdet.

Internrevisionen ska ge råd och stöd till landshövdingen inom ledningsprocesserna riskhantering, styrning, kontroll och ledning. De råd och stöd som internrevisionen ger frångår inte myndighetsledningen dess ansvar.

Råd och stöd kan lämnas (ad-hoc-rådgivning) till andra än landshövdingen. Dessa ska ligga inom internrevisionens kompetensområde och kan antas med utgångspunkt från möjligheten att förbättra myndighetens process för intern styrning och kontroll. Omfattande, långvarig eller betydelsefull sådan rådgivning ska anmälas till landshövdingen.

Om oberoendet och objektiviteten gentemot de/den granskade inte kan säkerställas i samband med ett rådgivningsuppdrag bör internrevisionen avstå från att lämna råd. Detta förhållande bör beskrivas och meddelas beställaren av rådgivningstjänsten.

### **Rapportering**

Internrevisorn rapporterar till Landshövdingen.

Landshövdingen ska löpande muntligen informeras om hur internrevisionens arbete fortskrider. Internrevisionen ska snarast möjligt muntligen eller skriftligen meddela iakttagelser av väsentlig betydelse.

Efter avslutad granskning ska internrevisionen direkt till landshövdingen rapportera iakttagelser och rekommendationer muntlig och skriftligt eller enbart muntligt. Före avlämnandet av en rapport skall berörda parter ges möjlighet att lämna synpunkter på det sakliga innehållet i rapporten.



2016-06-27

En rapport från en granskning kan innehålla rekommendationer om åtgärder eller överenskomna åtgärder. Rapporteringen ska grunda sig på dokumentation av vad som granskats, granskningens omfattning, när och hur granskningen skett och vilka bedömningar eller slutsatser som gjorts.

Landshövdingen beslutar om åtgärder med anledning av internrevisionens rapportering. Av beslutet ska framgå vem som är ansvarig för genomförandet av åtgärderna samt när dessa ska ha genomförts.

I en årsrapport ska sammanfattas verksamhetsårets genomförda gransknings- och rådgivningsuppdrag samt andra aktiviteter som framgår av internrevisionsplanen. Årsrapporten ska på ett övergripande sätt beskriva de väsentligaste iakttagelserna under året. I årsrapporten skall också ingå en redovisning av genomförda åtgärder med anledning av landshövdingens beslut som grundar sig på internrevisionens rekommendationer. Om denna redovisning är omfattande kan i stället särskild uppföljningsrapport lämnas.

Internrevisorn informerar insynsrådet vid behov om det bedrivna revisionsarbetet.

### **Kompetens och kompetensutveckling**

Internrevisorn ska ha relevant högskoleexamen motsvarande tre års heltidsstudier, god inblick i och förståelse för den verklighet som myndighetens chefer möter samt adekvat arbetslivserfarenhet. Det är önskvärt att internrevisorn har tidigare erfarenhet av revision. Internrevisorn bör även ha goda kunskaper om den statliga miljön. Internrevisorn ska ha de personliga och yrkesmässiga färdigheter som krävs för att kunna utföra sina granskningar och kunna ge råd och stöd till landshövdingen.

För nyanställd internrevisor ska länsstyrelsen lägga upp ett lämpligt introduktionsprogram.

Internrevisionens kunskaper och färdigheter ska förbättras genom fortlöpande yrkesmässig utveckling. Internrevisorn ska genom fortbildning och på annat sätt eftersträva att uppfylla kraven i ESV:s förslag (2007-12-11) till kompetensprofil och kompetensutvecklingsprogram för statliga internrevisorer.

Internrevisionen ska omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring (dnr 105-16923-16) som inkluderar intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll och dels genom årlig självvärdering. Extern bedömning ska genomföras minst en gång vart femte år av en kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam. Resultatet av de interna och externa kvalitetsbedömningarna ska redovisas till landshövdingen.



2016-06-27

För samverkan mellan länsstyrelser med internrevision finns ett samverkansavtal som syftar till kunskapsåtervinning och effektivitet i internrevisionsverksamheten.

Länstyrelsen fastställer dessa riktlinjer att gälla från den 27 juni 2016 och tills vidare. Samtidigt upphör tidigare beslutade riktlinjer för internrevision (dnr 105-1019-11) att gälla.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad landshövding Margareta Pålsson. I den slutliga handläggningen deltog även vikarierande länsöverdirektör Göran Enander samt tf. internrevisionschef Anders Ask som föredragande.

Margareta Pålsson

Anders Ask

Detta beslut har bekräftats digitalt och har därför ingen namnunderskrift.