

Öppen remiss av Ekonomistyrningsverkets enkät om intern styrning och kontroll och internrevision

Ärendenummer: 2023-06243

Skatteverket lämnar synpunkter på enkäten för ett urval av frågorna. Ett övergripande antagande är att enkäten skulle ge ett mer värdefullt underlag för analys med färre antal frågor som istället gick djupare in i valda områden.

Synpunkter per fråga

Fråga 2

a) Har myndigheten i allt väsentligt följt regelverken för internrevision och intern styrning och kontroll?

- Vad menas med *i allt väsentligt*? För att kunna besvara frågan behövs någon form av värdering av innehållet i regelverken? Det bör räcka att fråga om det finns någon del i regelverken som myndigheten inte har följt.

b) Om nej, vilken regel (förordning eller föreskrift) har myndigheten inte följt?

Utrymme för att informera om varför man inte följt ev. regelverk bör ge bättre underlag till analys.

Fråga 5

Är den systematiska och regelbundna uppföljningen och bedömningen av den interna styrningen och kontrollen enligt 5 § förordningen om intern styrning och kontroll ändamålsenlig för myndigheten?

- Det är svårt att se vad svaren på frågan ska bidra till.
- Förslag på fråga: Har myndigheten en effektiv process för ISK?

Fråga 6

Har internrevisionens rapporterade iakttagelser och rekommendationer under 2023 enligt 9 § internrevisionsförordningen i allt väsentligt medfört förbättringar av myndighetens interna styrning och kontroll?

- Föreslår att *i allt väsentligt* stryks – det öppnar upp för tolkningar. I övrigt är frågan bra.

Fråga 9

I vilken omfattning har myndighetsledningen beslutat om åtgärder med anledning av de iakttagelser och rekommendationer som internrevisionen har rapporterat till myndighetsledningen?

-Ange antal redovisade rekommendationer till myndighetsledningen under 2023. (fritext)

- Vilket syfte fyller frågan? Rekommendationerna kan vara olika omfattande och av olika karaktär, även myndigheternas uppdrag och storlek skiljer sig åt. Risk att frågan lockar till ”pinn-jakt”.

-Ange antalet redovisade rekommendationer enligt ovan som myndighetsledningen har beslutat om åtgärder för senast vid tillfället för den här enkätens besvarande. (fritext)

- Förenkla gärna frågan, i övrigt se föregående.

Fråga 15

Hur lämnar myndighetens internrevision bedömning av om myndighetens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller kraven i 3 § myndighetsförordningen enligt 4 § internrevisionsförordningen?

- *Myndighetens internrevision lämnar en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande efter varje avslutad granskning som underlag till den systematiska och regelbundna uppföljningen av myndighetens interna styrning och kontroll.*
- *Myndighetens internrevision lämnar en samlad bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är betryggande som underlag inför att myndighetsledningen ska redovisa en bedömning av den interna styrningen och kontrollen i årsredovisningen. Ange hur den samlade bedömningen har formulerats.*
- *Myndighetens internrevision lämnar ingen bedömning av myndighetens interna styrning och kontroll.*

- Korta och förenkla gärna frågan.

Förslag till nya frågor

Fråga 16

Vilka underlag använder sig myndighetsledningen av för sin bedömning av den interna styrningen och kontrollen i årsredovisningen?

- Ett underlag framtaget av myndighetens stabsfunktion/centrala controllerfunktion (så kallade andra ansvarslinjen) med ett samordnande ansvar för arbetet med intern styrning och kontroll.

- Myndighetens arbete med riskhantering.

- Rapporteringen av myndighetens systematiska och regelbundna uppföljning och bedömning av verksamheten

- Intyganden om intern styrning och kontroll från chefer, eller andra med ett delegerat ansvar för del av verksamhet i organisationen.

- Internrevisionens granskningsrapporter.

- En övergripande bedömning från internrevisionen om myndighetens interna styrning och kontroll (exempelvis utifrån genomförda granskningar).
- Riksrevisionens rapportering.
- Annat (fritext)

- Behöver vara en flervalfråga så att man kan kryssa i flera alternativ.

Fråga 19

Förekommer det att myndigheten bedömt att det kan föreligga sekretess i internrevisionsrapporter (sekretessmarkering) under 2023?

- Svårt att förstå syftet med frågan och varför det är viktigt. Det kan vara helt beroende av myndighetens uppdrag.