

Konsoliderad version



Riktlinjer för internrevisionen

Rättsligt stöd för riktlinjerna

Enligt 31 § förordningen (2015:743) med instruktion för Åklagarmyndigheten ska Åklagarmyndigheten tillämpa internrevisionsförordningen (2006:1228). Av 12 § internrevisionsförordningen framgår att myndighetens chef ska besluta om riktlinjer för internrevisionen.

Bestämmelser om internrevisionen

Internrevisionen ska organisera och bedriva sin verksamhet i första hand enligt bestämmelserna i

- internrevisionsförordningen (2006:1228)
- Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd avseende statlig internrevision,
- arbetsordningen för Åklagarmyndigheten, och
- de regler och riktlinjer som gäller för god internrevisionsledning (i första hand de som utarbetats av The Institute of Internal Auditors, IIA).

Internrevisionens syfte och uppdrag

Internrevisionen är ett av verksamhetens instrument för att utvärdera effektiviteten, ändamålsenligheten och säkerheten i den interna styrningen och kontrollen. Internrevisionens övergripande uppgifter framgår av 3-6 §§ internrevisionsförordningen.

Internrevisionen ska självständigt granska, verifiera och bedöma kvaliteten i den interna styrningen och kontrollen i enlighet med såväl god internrevisionsledning som god internrevisorssed.

Internrevisionen ska granska hur Åklagarmyndigheten leder och planerar verksamheten, hur myndigheten hanterar risker samt hur myndigheten styr, kontrollerar och följer upp verksamheten. Internrevisionen ska också granska målformuleringar och myndighetens kriterier för måluppfyllelse. Syftet med internrevisionens granskning är att bedöma om myndigheten

- uppnår en effektiv verksamhet,
- följer lagar och förordningar och andra regler,
- lämnar en tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering av verksamheten, och
- hushållar väl med statens medel.

Internrevisionen ska ge råd och stöd till myndighetens ledning och till myndigheten i övrigt.

Internrevisionens organisation

För att säkerställa kraven på objektivitet och oberoende i granskningsarbetet ska internrevisionen vara fristående från Åklagarmyndighetens linjeorganisation. Internrevisionen är därför organisatoriskt placerad vid myndighetens huvudkontor och lyder direkt under riksåklagaren.

Internrevisionen ska årligen förfoga över medel för resor och eventuella köp av externa tjänster för granskningsuppdrag. Kostnaderna budgeteras under ett särskilt kostnadsställe.

Internrevisionschefens ansvar och befogenheter

Internrevisionschefen tillsätts av riksåklagaren enligt de regler och rutiner som gäller för tillsättning av chefer i organisationen.

Internrevisionschefen är ansvarig för internrevisionsverksamheten och svarar för att arbetet bedrivs med tillräcklig kompetens

Internrevisionschefen ansvarar inom ramen för revisionsplanen för prioriteringen mellan de olika internrevisionsaktiviteterna och avgör också tidpunkt, omfattning och tillvägagångssätt för dessa. Inom givna budgetramar och gällande regler och avtal beslutar internrevisionschefen om användande av interna och externa specialistresurser i arbetet.

Arbetets bedrivande

Revisionsplanen

Internrevisionen ska inför varje kalenderår upprätta en revisionsplan som efter beredning i ledningsgruppen fastställs av riksåklagaren. Revisionsplanen innehåller förslag till revisionsprojekt med utgångspunkt i internrevisionens årliga riskanalys och bedömning av riskvärdet. Planen omfattar också förslag till budget samt en tidplan med bedömd tidsåtgång för revisionsprojekt, uppföljning, kompetensutveckling och rådgivning. Internrevisionen gör en mer detaljerad planering genom att upprätta granskningsplaner inför starten av varje revisionsprojekt.

Väsentliga ändringar av revisionsplanen under året beslutas av riksåklagaren. Sådana beslut rapporteras till ledningsgruppen vid påföljande ledningsgruppsmöte.

Risikanalys

Enligt 4 § internrevisionsförordningen ska internrevisionen som grund för sitt granskningsarbete göra en riskanalys. Riskanalysen ska ta sikte på om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör kraven i 3 § myndighetsförordningen (2007:515). Riskanalysen ska utgå från såväl myndighetsledningens identifiering, värdering och hantering av risker

som internrevisionens egen bedömning. I analysen ska bl.a. risken för bedrägerier och oegentligheter samt risker kopplade till myndighetens it-verksamhet beaktas.

För att säkerställa att internrevisionen och myndighetens ledning har samma syn på organisationens väsentligaste risker ska internrevisionen ha insyn i myndighetens arbete med sådana riskanalyser som avses i förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Granskningens genomförande

Internrevisionens verksamhet ska bedrivas med öppenhet och i samverkan med den chef, vars verksamhet är föremål för granskning. Den verksamhetsansvarige chefen ska se till att internrevisionen får del av den information och dokumentation som är nödvändig för att fullgöra granskningen.

Rapportering

Rapportering efter granskning

Efter varje avslutad granskning ska internrevisionen redovisa sina iakttagelser, bedömningar och rekommendationer till riksåklagaren. Rapporteringen ska grunda sig på internrevisionens dokumenterade granskning. Under beredningen av en rapport ska internrevisionen för faktagranskning översända ett utkast av rapporten till chefen för den verksamhet som granskats.

Redovisningen kan lämnas såväl muntligen som skriftligen. I det fall det är angeläget ska internrevisionen rapportera till riksåklagaren under pågående granskning. Kommentarer från ansvarig chef för det granskade området ska också redovisas. De förhållanden som utgör underlag av betydelse för en rapport ska förvaras i den akt som registreras i Åklagarmyndighetens diarium.

Riksåklagaren beslutar om revisionsrapporten ska behandlas vid ett ledningsgruppsmöte eller beredas på annat sätt. Riksåklagaren fattar beslut om åtgärder med anledning av internrevisionens redovisning. Beslut om åtgärder överlämnas till ansvarig chef för granskat område, avdelning/funktion eller motsvarande.

Årsrapport

Internrevisionen ska senast den 1 februari varje år till riksåklagaren överlämna en årsrapport som sammanfattar föregående års verksamhet. Årsrapporten ska bland annat innehålla en sammanfattning av granskningsarbetet och en redogörelse för hur de beslutade åtgärderna utförts i organisationen. Kopia av årsrapporten översänds till Riksrevisionen.

Rådgivning

Utöver de granskningar som utförs får internrevisionen ge råd och stöd inom sitt kompetensområde. Rådgivningen sker på initiativ av chef för område, avdelning eller motsvarande. Rådgivningsuppdrag avrapporteras till den chef som berörs. Rådgivningen får inte vara av sådant slag att den kan komma i konflikt med internrevisionens möjlighet till oberoende granskning av samtliga verksamhetsområden.

Kvalitetssäkring

Internrevisionen ska upprätta ett kvalitetssäkringsprogram för att löpande kvalitets-säkra och förbättra sin verksamhet. Programmet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Resultatet av kvalitetsbedömningarna ska redovisas i årsrapporten.

Kompetensutveckling

Internrevisionen ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling.

Internrevisionen ska verka för att skapa och upprätthålla goda kontakter och relationer med andra myndigheters internrevisionsenheter. Detta gäller särskilt myndigheter inom rättsväsendet.

Riktlinjerna beslutades den 31 maj 2010.

Riktlinjerna ändrades den 10 februari 2012 (ÅM-A 2012/0228).

Riktlinjerna ändrades den 15 september 2016 (ÅM-A 2016/1198).