

# Internrevisionen årsrapport 2021



**Polisen**

Polismyndigheten, myndighetsgemensam rapport, mars 2022



Utgivare: Polismyndigheten, Internrevisionen, 106 75 Stockholm  
Diarienummer: A156.689/2022, Saknr: 977  
Omslagsfoto: Tannforsen2.jpg, ID: 20691  
Upplaga: Intrapolis, tryckt/kopierad i 20 ex

## Innehåll

<b>Innehåll</b> .....	<b>3</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>2 Granskningsarbete under 2021</b> .....	<b>4</b>
2.1 Expedierade rapporter under 2021.....	6
Granskning av regionledningscentralerna (RLC).....	6
Granskning av arbete med jämställdhet och likabehandling .....	6
Granskning av transporter av tjänstevapen.....	7
Uppföljande granskning handläggning av bedrägeriärenden .....	7
Granskning av utvecklingsarbete inom utvecklingscentrum.....	7
Granskning av arbetsuppgifter med fokus på polisiär relevans.....	8
Granskning av sekretessprövning .....	8
Granskning av stiftelser .....	9
Granskning av Polismyndighetens kontrollsystem.....	9
Granskning av tertial/resultatdialog (uppföljning som signalsystem) .....	10
Granskning av diarieföring och arkivering.....	10
Granskning av polisiär närvaro i glesbygd/storstad .....	11
Granskning av förskottsutbetalningar.....	12
<b>3 Uppföljning av beslutade åtgärder</b> .....	<b>13</b>
<b>4 Internrevisionens kvalitetsarbete</b> .....	<b>14</b>
4.1 Internt kvalitetsarbete .....	14
4.2 Extern kvalitetsbedömning .....	14
<b>5 Resurser för internrevisionen</b> .....	<b>15</b>
5.1 Personal .....	15
Kompetensutveckling .....	15
5.2 Ekonomi.....	15
<b>6 Organisatoriskt oberoende och efterlevnad av etisk kod</b> .....	<b>16</b>

## 1 Inledning

Internrevisionen är en fristående organisatorisk enhet som arbetar på direkt uppdrag av rikspolischefen (RPC). Internrevisionen stödjer Polismyndigheten i arbetet med att öka tryggheten och minska brottsligheten genom att granska och lämna förslag till förbättringar av myndighetens process för intern styrning och kontroll. Internrevisionen lämnar även råd och stöd. Internrevisionen utför sitt uppdrag i enlighet med:

- internrevisionsförordningen (2006:1228)
- International Professional Practice Framework (IPPF): internationellt ramverk utgivet av den internationella yrkesföreningen för internrevisorer, Institute of Internal Auditors (IIA). I fortsättningen omnämnt internationella standards.

Med anledning av samhällsläget till följd av Coronapandemin har arbetet under året till största utsträckning utförts på distans. Efter en tid av tillförordnade chefer, började en ny chef på internrevisionen i mars 2021.

## 2 Granskningsarbete under 2021

I internrevisionens rapporter lämnas iakttagelser och rekommendationer som när granskningsarbetet är klart presenteras för RPC för information. Därefter samlar rikspolischefens kansli (RPCK) in förslag till åtgärder från verksamheten och efter beredning fattar RPC beslut om åtgärder. Verksamheten ansvarar därefter för att genomföra de beslutade åtgärderna. Under 2021 har arbete bedrivits enligt den reviderade revisionsplanen för 2019–2020<sup>1</sup> samt revisionsplanen för 2020–2022.<sup>2</sup> Under året har fem påbörjade granskningarna i revisionsplanen avbrutits. För granskningarna Introduktion och avslut av anställning, Privat användning av mobila enheter samt Harmonisering och uppföljning av styrdokument gjordes bedömning att den initiala risken är tillräckligt omhändertagen. Medan det gällande granskningarna Strategi brottsförebyggande arbete och Samverkan mellan UL- och BF processen gjordes bedömning att pågående och påbörjat arbetet inom området innebär att granskning skulle ligga fel i tid. I avsnitt 2.1 sammanfattas de mest väsentliga iakttagelserna från årets granskningar.

---

<sup>1</sup> A540/272/2017.

<sup>2</sup> PM 2020:34.

Avslutade granskningar	Start*	Information	Beslut
Regionledningscentralerna (RLC)	190131	190826	210323
Uppföljande granskning av polisregionernas handläggning av bedrägeriärenden	190613	191217	210525
Polisiär närvaro i glesbygd/storstad	190630	191217	211203
Transporter av tjänstevapen	190628	200420	210622
Arbete med jämställdhet och likabehandling	190916	200526	210525
Förskottsutbetalningar	200628	200924	210223
Kontrollsystem	191209	200924	210928
Arbetsuppgifter med fokus på polisiär relevans	200513	210118	210622
Sekretessprövning	200930	210223	210426
Stiftelser	201027	210223	210409
Tertial/resultatdialog (uppföljning som signalsystem)	191231	210223	210928
Diarieföring och arkivering	200228	210223	210928
Utvecklingsarbete inom utvecklingscentrum	191111	210323	210622
<b>Återstående åtgärdsinhämtning</b>			
Arbetet avseende sexualbrott mot barn	200324	210118	
Linjeverksamhetens påverkan vid genomförande av i förväg känd särskild händelse	201022	210426	
Tillväxt 2024 - andra granskningen	201204	210622	
Återtagande av brottsvinster	201030	210928	
Utredning av grova våldsbrott	201103	210928	
Avrapporteringsprocessen för poliser i yttre tjänst	210408	210928	
Kompetensförsörjning	210608	211221	
<b>Pågående granskningar</b>			
Strategisk it-styrning	210512		
Digitalisering	210512		
Process för framtagande av it-plan	210517		
Nationell ledning och styrning av gränspolisverksamheten	210615		
Säkerhetsskyddsarbetet	210803		
Strategisk styrning av forensiken	210906		
Uppföljningsgranskning processen för intern styrning och kontroll	211118		
Uppföljningsgranskning av utsatta områden	211124		

\*Datum för uppstartsmöte i revisionsteamet.

## 2.1 Expedierade rapporter under 2021

Nedan lämnas en sammanfattning av de rapporter som expedierades under 2021.

### Granskning av regionledningscentralerna (RLC)<sup>3</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma om RLC leder operativa resurser på ett sätt som har ett tydligt medborgarperspektiv, samt om man kommunicerar effektivt med närliggande funktioner. Syftet har även varit att bedöma om den dagliga styrningen och ledningen genom RLC bidrar till ökad lokal förankring, framgångsrik brottsbekämpning och uppklaring, stark lokal närvaro och en attraktiv arbetsplats och god samverkan med samarbetspartners.

Internrevisionen bedömer att uppdraget för RLC inte var känt för de externa och interna intressenterna i alla avseenden, vilket kan ha bidragit till ineffektiv (onödig) efterfrågan. Internrevisionen bedömde även att styrningen i allt väsentligt var top-down och produktionsfokuserad vilket kan ha bidragit till ett mer okritiskt utförande av uppdragen och ett mindre fokus för att anpassa verksamheten utifrån externa behov. Enhetlighet i organisation och arbetssätt har varit ett mål vid etableringen av RLC. Målsättningen med att skapa regionledningscentraler var också att öka förmågan att leda verksamheten, dvs. ett starkare ledningssystem, särskilt vid komplexa och större händelser, vilket tycks ha lyckats. När det gäller förankring i lokalsamhället och förmågan att förebygga och klara upp vardagsbrott finns däremot inga tydliga tecken på att RLC har bidragit till en sådan utveckling.

### Granskning av arbete med jämställdhet och likabehandling<sup>4</sup>

Syftet var att bedöma den interna styrningen och kontrollen av Polismyndighetens likabehandlingsarbete. Internrevisionen konstaterar att likabehandlingsarbete är en viktig komponent i arbetet med Tillväxt 2024 och en av flera förutsättningar för en effektiv verksamhet och Polismyndighetens ambitioner att vara en attraktiv arbetsgivare. Likabehandlingsarbetet utgår från en strategi och chefsnärvaron är tydlig. Strategin saknar tydliga, konkreta och enkelt uppföljningsbara målsättningar för arbetet. Det saknas också en enhetlig nationell kommunikationsplan för arbetet. För att driva arbetet framåt har likabehandlingsråd (eller motsvarande) bildats som ett stöd till ledningsgrupper i polisregioner och nationella avdelningar. Det är dock oklart vilken kompetens som representanterna i dessa råd (eller motsvarande) har på området.

Internrevisionens sammantagna bedömning är att det ännu är för tidigt att uttala sig om den nu valda formen för likabehandlingsarbetet är ändamålsenlig och effektiv.

---

<sup>3</sup> Diarienummer A073.051/2019

<sup>4</sup> Diarienummer A477.574/2019

## Granskning av transporter av tjänstevapen<sup>5</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma ändamålsenligheten i den del av polisens interna vapentransporter av polisens vapen, som genomförs av myndighetens egen personal inom regionerna.

Granskningen är sekretessbelagd.

## Uppföljande granskning handläggning av bedrägeriärenden<sup>6</sup>

Syftet med den uppföljande granskningen var att bedöma polisens interna styrning och kontroll beträffande kvaliteten i handläggningen av bedrägeriärenden där Polismyndigheten fattat beslut om att inte inleda förundersökning samt om denna fungerar på ett betryggande sätt, dels att bedöma om Polismyndigheten följer gällande rätt enligt 3 § myndighetsförordningen (2007:515).

Internrevisionen konstaterar att polisregionerna vidtagit olika åtgärder sedan den förra granskningen i arbetet med att utreda bedrägeribrott. Dock har de vidtagna åtgärderna i allt väsentligt tagit sikte på ärenden där förundersökning inletts och inte de ärenden som är föremål för granskningen, dvs. där beslut fattats om att inte inleda förundersökning.

Internrevisionens bedömning, efter genomförd ärendegranskning och analys av inkomna enkätsvar, är att tidigare lämnade rekommendationer fortfarande är relevanta. Internrevisionen upprepar därför dessa rekommendationer.

## Granskning av utvecklingsarbete inom utvecklingscentrum<sup>7</sup>

Syftet med granskningen har varit att bedöma den interna styrningen och kontrollen av utvecklingsarbetet av metoder och utrustning inom Noas utvecklingscentrum. Internrevisionens bedömning var att organisationsstrukturen inte stöder utveckling av polisiära metoder och utrustning på ett optimalt sätt och att Polismyndigheten behöver överväga hur organisation, uppdrag och samordning ska utformas för att effektivt kunna leda och styra utvecklingsarbetet på strategisk, taktisk och operativ nivå.

Internrevisionen har observerat behov av att tydliggöra förvaltning av polisiära metoder samt hur processtyrningen ska hanteras. Granskningen har visat att Polismyndigheten behöver definiera vad förvaltningsorganisationen

---

<sup>5</sup> Diarienummer A158.236/2019

<sup>6</sup> Diarienummer A244.678/2016

<sup>7</sup> Diarienummer A433.567/2019

ska omfatta och ta fram en modell för förvaltning av polisiära metoder med ansvar och roller som speglar intresser i process- och linjeorganisationen. I rapporten har fyra rekommendationer lämnats som underlag för att stärka den interna styrningen och kontrollen vid polisens utvecklingscentrum.

## Granskning av arbetsuppgifter med fokus på polisiär relevans<sup>8</sup>

Granskningen utfördes som ett tillägg till den reviderade revisionsplanen 2019 – 2020 och var en rådgivningsgranskning som genomfördes på uppdrag av rikspolischefen. Syftet var att bedöma den interna styrningen och kontrollen av Polismyndighetens arbetsuppgifter. Den polisiära resursen är lika unik som kostsam och därför ska polisen i första hand ägna sig åt arbetsuppgifter som är polisiärt relevanta.

Granskningen tog avstamp i de förslag som Polisverksamhetsutredning lämnade i SOU 2002:70, Polisverksamhet i förändring, på arbetsuppgifter som i regel borde föras över från polisen till någon annan samhällsaktör. Internrevisionen bedömning är att en majoritet av de arbetsuppgifter som Polisverksamhetsutredningen förordade skulle lyftas bort från polisen för att hanteras av andra samhällsaktörer fortfarande åligger Polismyndigheten att utföra. Granskningen kom också att omfatta andra arbetsuppgifter än de som Polisverksamhetsutredningen identifierade, där det kan ifrågasättas varför det åligger polisen att utföra dessa, t.ex. uppbörd och hantering av statens vilt. Det finns även arbetsuppgifter som Polismyndigheten genom egna beslut resurssätter med polisiär kompetens, t.ex. polisens deltagande i social brottsprevention, intern service och olika slags interna transporter och där sådana beslut också kan ifrågasättas.

Internrevisionen konstaterar att Polismyndigheten lågt räknat avsätter cirka 1 900 årsarbetskrafter för arbetsuppgifter som ligger utanför den egentliga kärnverksamheten. Till detta ska också läggas att utöver resurstidsförbrukningen tillkommer kostnader för en del av dessa arbetsuppgifter som uppgår till miljontals kronor.

## Granskning av sekretessprövning<sup>9</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma kvaliteten i myndighetens sekretessprövningar och kommunikationen med sökanden avseende rätten att begära myndighetsbeslut och att överklaga myndighetsbeslutet. Internrevisionens bedömning är att det i relativt stor utsträckning görs olika sekretessbedömningar, speciellt vid jämförelsen mellan tjänstemannabesked och myndighetsbeslut. Jämförelsen mellan myndighetsbeslut och kammarrättsdomar skiljer sig åt i mindre utsträckning. Skillnader i sekretessbedömningar leder oftast till att fler uppgifter eller handlingar lämnas ut till ingivaren.

---

<sup>8</sup> Diarienummer A216.746/2020

<sup>9</sup> Diarienummer A524.441/2020



Anledningar till skillnader är bl.a. att det finns en osäkerhet och varierande kunskap bland handläggare kring tjänstemannaprövningen. En utmaning myndigheten har är att sörja för att verksamhetens medarbetare har tillräckliga kunskaper och stöd kring handläggning enligt OSL. Internrevisionen ser positivt på rättsavdelningens arbete med att uppdatera och förtydliga handboken för offentlighet och sekretess samt arbetet med att ta fram interaktiva utbildningar. Som komplement till detta anser internrevisionen att rutiner för uppföljning av sekretessbedömningar borde tas fram. Genom uppföljning kan lärdomar av domar och ny rättspraxis dras och stödet till verksamheten förbättras, anpassas och effektiviseras.

Internrevisionens bedömning är att ingivarna får information om rätten att få ett myndighetsbeslut och möjligheten att överklaga myndighetens beslut. Beträffande myndighetsbesluten framgår även hur överklagandet ska ske. Tjänstemannabeskederna är ofta inte lika tydliga avseende hur ingivaren ska gå tillväga för att få ett myndighetsbeslut.

## Granskning av stiftelser<sup>10</sup>

Granskningen utfördes som ett tillägg till den reviderade revisionsplanen 2020 – 2022 och var en rådgivningsgranskning som genomfördes på uppdrag av rikspolischefen. Syftet var att ganska den interna styrningen och kontrollen av Polismyndighetens regelverk avseende anställda som har kopplingar till stiftelser, donationer/arv och andra juridiska konstellationer. Internrevisionen konstaterar efter genomförd granskning att det ibland uppfattas som en del av tjänsteutövningen att inneha uppdrag i en stiftelse, som har som krav att ledamöterna är polisanställda. Stiftelser är dock självständiga juridiska personer.

Internrevisionens bedömning är att HR-avdelningen bör utreda om deltagande i en stiftelse, som har till ändamål att dela ut medel till polisanställda, ska betraktas som en del av tjänsteutövningen eller ska betraktas som en bisyssla. Internrevisionen har tidigare granskat bisysslor och bedömde vid det tillfället att mer behövde göras för att medarbetare och chefer ska förstå vid vilka tillfällen arbetstagare bör ansöka om bisysslor. Slutsatsen från den här aktuella granskningen är att det fortfarande finns medarbetare och chefer som uppfattar regelverket som otydligt gällande vid vilka tillfällen som ansökan om bisyssla ska göras.

## Granskning av Polismyndighetens kontrollsystem<sup>11</sup>

Syftet med granskningen har varit att granska Polismyndighetens kontrollsystem. Polismyndighetens strategi 2024 leder till ett omfattande förändringsarbete och en väsentlig volymökning av Polismyndighetens verksamhet. Internrevisionen bedömer, mot denna bakgrund, att det kommer att ytterligare

---

<sup>10</sup> Diarienummer A612.634/2020

<sup>11</sup> Diarienummer A636.073/2019

accentuera behovet av ett väl fungerande kontrollsystem. Internrevisionen bedömer att regioner och avdelningar utför förebyggande åtgärder och efterhands/upptäckande kontroller genom åtgärder i riskportföljerna, egenkontroll samt vissa övriga kontroller inom t.ex. inom arbetsmiljöområdet. Dock finns ingen samlad bild av samtliga väsentliga kontroller som utförs eller borde utföras inom den egna regionen eller avdelningen.

Internrevisionen bedömer vidare att processägarna behöver öka sin förmåga att följa upp riktlinjer och bedriva direkta kontroller samt efterhandskontroller i enlighet med riktlinjen för intern styrning och kontroll. Kommunikationen kring kontrollsystemet behöver öka mellan processägare och verksamhetsansvariga. Internrevisionen anser att det finns behov av att utveckla mallar och protokoll över hur utförda kontroller ska dokumenteras. Vidare noterar internrevisionen att resultatet av utförda kontroller inte används på ett systematiskt sätt.

## Granskning av tertial/resultatdialog (uppföljning som signal-system)<sup>12</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma den interna styrningen och kontrollen av tertial- och resultatdialogerna. Internrevisionen gör den övergripande bedömningen att det finns utvecklingsområden avseende myndighetens uppföljning genom tertial/ resultatdialoger. Avsaknaden av ett ändamålsenligt systemstöd för verksamhetsuppföljning inverkar menligt på myndighetens sammantagna förmåga att etablera en effektiv och väl fungerande verksamhetsuppföljning. Rapporteringen som sker i samband med tertial och resultatuppföljningssamtal innehåller i stor utsträckning endast kommentarer kring kvalitativ och kvantitativ information kring faktiskt utfall och förändring men inga förklarande analyser. Bedömningen är vidare att tertial/ resultatdialogerna i liten utsträckning leder till konkreta tydliga överenskommelser om t.ex. nya åtgärder som ska vidtas med anledning av uppföljningen. Internrevisionen har därutöver noterat att myndighetens sju huvudprocesser inte är föremål för särskild uppföljning i de tertial/resultatdialoger med tillhörande dokumentation som ingått i granskningen.

Internrevisionen bedömer att den uppföljning som idag sker via tertial/resultatdialoger har förbättrats under T1 2020, jämfört med tidigare, men att den behöver utvecklas ytterligare för att vara ändamålsenlig för en organisation av Polismyndighetens storlek.

## Granskning av diarieföring och arkivering<sup>13</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma den interna styrningen och kontrollen avseende Polismyndighetens arbete med diarieföring och arkivering av internt upprättade allmänna handlingar. Internrevisionens bedömning är att

---

<sup>12</sup> Diarienummer A653.250/2019

<sup>13</sup> Diarienummer A645.913/2019

det finns behov av att förbättra Polismyndighetens arbete med diariieföring och arkivering avseende internt upprättade allmänna handlingar. Polismyndigheten har med utgångspunkt från gällande rätt tagit fram styr- och stöddokument för området. Internrevisionen konstaterar efter genomförd stickprovsgranskning att diariieföring och arkivering i flera ärenden inte har följt de interna bestämmelserna. Noterade avvikelser kan leda till att spårbarhet för ärenden saknas och till generella kvalitetsbrister i allmänna diariet. Genom att förtydliga och förenkla styr- och stöddokumenterna för området kan en effektivisering av diariieföring och arkivering uppnås. I detta arbete bör rutiner kring hemliga ärenden och tillämpliga delar i säkerhetsskydds-författningarna beaktas. Rättsavdelningen bör säkerställa att ärenden som innehåller känsliga personuppgifter och hemliga handlingar hanteras utifrån gällande rätt och de beslutade interna rutinerna.

Internrevisionen har också identifierat behov av att genomföra kompetenshöjande åtgärder hos de olika användarna med fokus på diariieföring och arkivering för internt upprättade allmänna handlingar. Internrevisionen gör också bedömningen att rättsavdelningens befintliga kvalitetskontroller för diariieföring behöver prioriteras och kompletteras inom t.ex. arkiveringsområdet för att säkerställa effektivitet och regelefterlevnad.

## Granskning av polisiär närvaro i glesbygd/storstad<sup>14</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma om planerad resursförstärkning till lokalpolisområdena (LPO) i tillräcklig omfattning kommer att bidra till ökad polisiär närvaro/förmåga (fokus glesbygd/storstad) i förhållande till deras uppdrag och därigenom minska målkonflikter. Syftet med granskningen var också att bedöma om myndighetens strategiska verksamhetsplan och andra nationella och regionala beslut bidrar till att tydliggöra prioriteringar i verksamheten med fokus på lokalpolisområdena.

Internrevisionen bedömer att Polismyndigheten har ett strukturellt resursfördelningsproblem som till stor del drabbar LPO. Det faktum att det finns fler befattningar där poliser efterfrågas än det finns poliser gör att rörelsen från LPO till andra tjänster internt kommer att fortsätta om inga ytterligare åtgärder vidtas. Tendensen har förstärkts av att det på högre nivå har tagits beslut om t.ex. nya funktioner eller förmågor utan att konsekvensanalys genomförts som beskriver vad beslutet innebär för annan verksamhet och vad som kan komma att behöva nedprioriteras. Arbetet i riktning mot en attraktiv arbetsplats behöver stärkas för att behålla poliser i LPO. Sammantaget anser internrevisionen att det svårt att bedöma i vilken omfattning strategiska verksamhetsplanen kommer att bidra till en ökad polisiär närvaro och förmåga i lokalsamhället, i hela landet. Tidigare utvärderingar och erfarenheter av resursförstärkningar till polisen har visat på svårigheterna att bygga och behålla en stark bas av polisverksamhet i lokalsamhället. Av de nationella åtgärderna är det få som har direkt bäring på lokalpolisområden med fokus på resurser till glesbygd/storstad. Det krävs också aktiviteter för att begränsa

---

<sup>14</sup> Diarienummer A336.260/2019

målkonflikter och underlätta prioriteringar för verksamheten i LPO. Internrevisionen gör bedömningen att det nationella ansvaret för uppföljningen behöver förtydligas och kompletteras med mer av kvalitativa delar och med hänsyn till effekter. It-stödet behöver också förbättras för att underlätta uppföljningen av verksamheten. Internrevisionen anser att uppföljningen avseende att fånga medborgarperspektivet behöver utvecklas och stärkas. Internrevisionens samlade bedömning är att om Polismyndigheten inte vidtar ytterligare aktiviteter kvarstår risken att målet *ökad polisiär närvaro i lokalsamhället* inte uppnås.

## Granskning av förskottsutbetalningar<sup>15</sup>

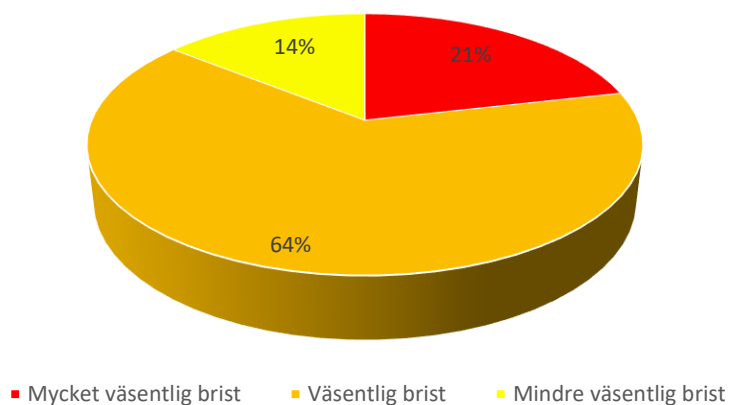
Syftet med internrevisionens granskning av förskottsutbetalningar har varit att genomföra en löpande granskning för att säkerställa ordning och reda i hanteringen av förskott. Internrevisionen bedömer att styrdokumenterna är ändamålsenliga, men att de i vissa delar behöver uppdateras och utvecklas. Polisens riktlinje för resor och möten bör kompletteras med hanteringen av de manuella förskott som ändå förekommer av olika anledningar. Vidare skrevs riktlinjen 2013, och vissa begrepp som kvarstår från den tidigare polisorganisationen behöver uppdateras. Internrevisionen bedömer att de befintliga rutinerna vid beslut om utbetalning av förskott är ändamålsenliga, men att blanketten för utbetalning kan kompletteras med några kortfattade instruktioner eller en specifik bilaga för reseförskott till den som fyller i blanketten. Internrevisionen bedömer även att rutinerna för kontroll av utestående förskott är ändamålsenliga. En förbättrad instruktion för reseförskott till berörda verksamheter kan dock minska antalet poster som behöver utredas och rättas.

För respektive rekommendation som lämnas bedöms väsentlighetsgraden för den iakttagna bristen vid tidpunkten för granskningen. Bedömningen innehåller tre nivåer enligt nedan:

Bedömning	Beskrivning
Röd - Mycket väsentlig brist	Brist som allvarligt påverkar Polismyndighetens måluppfyllelse enligt instruktion eller regleringsbrev och/eller medför stora negativa konsekvenser för Polismyndighetens verksamhet och/eller innebär att Polismyndigheten inte uppfyller myndighetsförordningens krav på effektivitet, lagenlighet, redovisning och hushållning.
Orange - Väsentlig brist	Brist som påverkar den granskade verksamheten så att uppställda mål inte nås och/eller medför betydande negativa konsekvenser för verksamheten.
Gul - Mindre väsentlig brist	Brist som inte påverkar den granskade verksamhetens måluppfyllelse men som medför negativa konsekvenser för verksamheten.

<sup>15</sup> Diarienummer A485.277/2020

I de rapporter som expedierats under 2021 har sammanlagt 56 rekommendationer lämnats (föreg. år 90). Väsentlighetsgraden för de iakttagelser som internrevisionen gjort fördelar sig enligt nedan:



Till antalet uppgår de mycket väsentliga bristerna till tolv rekommendationer (jämfört med sju föreg. år) och de är hänförliga till:

- Granskning av regionledningscentralerna (RLC)
- Uppföljande granskning av polisregionernas handläggning av be-  
drägeriärenden
- Granskning av Polismyndighetens utvecklingsarbete inom utveckl-  
ingscentrum
- Granskning av polisiär närvaro i glesbygd/storstad, målkonflikter  
och prioriteringar.

### 3 Uppföljning av beslutade åtgärder

I revisionsarbetet ingår att följa upp att de åtgärder som vidtagits med anledning av lämnade rekommendationer genomförts i enlighet med fastställd tidplan. Internrevisionen gör även en bedömning om vidtagna åtgärder är tillräckliga för att eliminera eller minska de risker som har identifierats i granskningen. En halvårsuppföljning har genomförts, vilken presenterades i internrevisionens delårsrapport 2021. Vid uppföljning helår 2021 återstår 88 icke hanterade åtgärder sedan 2015, av dessa är överenskomna tidplaner förfallna för 65 varav 14 med bedömningen ”mycket väsentlig brist” och 40 med bedömningen ”väsentlig brist”.

Uppföljningen visar att takten för att genomföra åtgärderna varierar. En övergripande iakttagelse är att arbetet tar lång tid. För en del åtgärder är de-  
lar av åtgärderna genomförda men ytterligare arbete behövs för att de ska bedömas vara helt åtgärdade.

## 4 Internrevisionens kvalitetsarbete

### 4.1 Internt kvalitetsarbete

Syftet med det interna kvalitetsarbetet är att säkerställa att funktionen bedrivs enligt god internrevisions- och internrevisorssed.

Internrevisionens program för kvalitetssäkring och förbättringar innehåller följande delar:

- Självutvärdering för att bedöma om internrevisionen följer internrevisionsförordningen och ESV:s föreskrifter och allmänna råd, internationella standards, Polismyndighetens riktlinjer för internrevisionen och rutiner för internrevisionens arbete.
- Kvalitetssäkring av varje granskningsuppdrag. Samtliga granskningar kvalitetssäkras löpande av internrevisionens medarbetare och internrevisionschefen. Därutöver sker en utvärdering efter granskningens slutförande.
- Kvalitetsutvärdering av internrevisionens arbete genom enkätundersökningar till intervjuade i en granskning och ansvariga för granskat verksamhetsområde för ett urval av granskningar. Frågorna är indelade i huvudområden avseende kvaliteten gällande information, genomförande och rapportering. Därutöver finns möjlighet till fritextsvar.
- Kvalitetsutvärdering till Polismyndighetens ledningsgrupp genom enkät vartannat år. För 2021 skickades den ut till hela ledningsgruppen förutom rikspolischefen som internrevisionschefen har kontakt med i särskild ordning.

Totalt har enkäterna till intervjuade, ansvariga och ledningsgruppen i kvalitetsutvärderingen skickats till 66 personer varav 45 har svarat. De frågor som fått allra högst omdöme är att verksamheten känner sig bekväm med att påtala risker till internrevisionen, att internrevisionen hade ett konstruktivt och professionellt förhållningssätt, att internrevisorerna agerade med integritet och objektivitet samt att granskningsområdet anses relevant. Lägst omdöme har frågan gällande de rekommendationer som internrevisionen lämnar fått.

### 4.2 Extern kvalitetsbedömning

Enligt internationella standards ska en extern kvalitetsutvärdering genomföras av internrevisionens verksamhet minst en gång vart femte år. Utvärderingen ska utföras av en kvalificerad oberoende extern granskare eller av ett granskningsteam. Den senaste externa kvalitetssäkringen genomfördes 2018 av en extern part, PwC. Den samlade bedömningen var att polisens internrevisionsfunktion och det arbetssätt som internrevisionen tillämpar står i överensstämmelse med internrevisionsförordningen, ESV:s föreskrifter och allmänna råd samt internationella standards.

## 5 Resurser för internrevisionen

### 5.1 Personal

Vid årets början bestod internrevisionen av nio medarbetare varav en tillförordnad chef, motsvarande siffra 2020 var tolv. En ny chef började den 1 mars och en medarbetare har slutat under året. Fyra medarbetare har tillkommit under året och antal tjänster uppgick vid årets slut till 14. Vakanser under året har till viss del kunnat hanteras med hjälp av två timanställda, de ingår dock inte i tidredovisningen nedan. Antalet faktiskt arbetade timmar enligt tidredovisningen uppgår till ca 17 308 timmar, vilka har disponerats i enlighet med tabellen nedan. Den största delen av tiden har redovisats som revisionsarbete, medan andra aktiviteter som uppföljning och rådgivning och internt utvecklingsarbete har minskat jämfört med 2020, vilket till stor del kan förklaras med hemarbetet under Coronapandemin. Att arbete med uppföljning har minskat beror främst på att flera granskningar fortfarande inte har en beslutad åtgärdsplan som ska följas upp.

Aktiviteter i timmar	Utfall 2021	2020
Planering	3 096	1 676
Revisioner	8 582	6 921
Uppföljning	203	1 007
Samarbete med IR andra myndigheter	32	175
Rådgivning	1 252	5 820
Kompetensutveckling	1 258	1 773
Internt utvecklingsarbete	419	1 491
Övrigt	2 466	2 148
<b>Totalt antal arbetade timmar</b>	<b>17 308</b>	<b>18 239</b>

### Kompetensutveckling

Internrevisorer ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom kontinuerlig yrkesmässig utveckling. Medarbetare deltar aktivt i de kurser, seminarier, workshops och nätverksträffar som arrangeras av internrevisorernas förening men även av Ekonomistyrningsverket. Under 2021 har detta skett i något mindre utsträckning och övervägande digitalt med anledning av Coronapandemin. Samtliga medarbetare vid internrevisionen är medlemmar i Internrevisorernas förening.

### 5.2 Ekonomi

Internrevisionens budgeterade kostnader för 2021 uppgick till 17 370 tkr, vilket ska täcka löner, utgifter för inköp av konsulttjänster, resor och utbildning. Under året har kostnaderna uppgått till 16 051 tkr. Det låga utfallet på posterna utbildning, resor, representation och varuinköp beror främst på hemarbete under Coronapandemin. Att pensionskostnader fick ett högre

utfall än budget beror på att en medarbetare beviljades delpension 50% under hösten. Skillnaden i utfall mot budget avseende löner kan till stor del förklaras av att två nyrekryteringar var budgeterade som civilanställda men blev i stället poliser. En ytterligare orsak är att en vakans till stor del har hanterats med hjälp av två timanställda på halvtid.

	Reviderad budget	Utfall (tkr)
Löner och arvoden till poliser	1 756	1 983
Löner och arvoden till civilanställd personal	8 485	6 037
Arvoden och kostnadsersättningar	30	-9
Arvoden och ersättning	944	1 005
Periodiserade lönekostnader	-65	786
Avgifter enligt lag och avtal	3 444	2 937
Pensionskostnader	1 925	3 084
Kostnader för utbildning	304	142
Övriga personalkostnader	58	30
Resor, representation etc.	370	0
Inköp av varor	80	4
Köp av tjänster	40	52
<b>Summa</b>	<b>17 370</b>	<b>16 051</b>

## 6 Organisatoriskt oberoende och efterlevnad av etisk kod

Internrevisionen har under året rapporterat direkt till RPC. Internrevisionens bedömning är att enheten har haft ett organisatoriskt oberoende som har medfört att det har varit möjligt att utföra uppdrag och övriga skyldigheter i enlighet med internationella standards. Under året har ett antal granskningar tagit lång tid för beredning av åtgärder, vilket gör det tveksamt om internrevisionen fullt ut har kunnat följa de krav på aktuell rapportering som anges i internationella standards.

Internrevisionen ska även uttala sig om efterlevnad av de etiska principerna, vilka enligt internationella standards är integritet, objektivitet, tystnadsplikt samt kompetens. Dessa fyra principer diskuteras regelbundet inom internrevisionen i samband med utförda granskningar. I utvärdering som genomförs efter varje granskning ska revisionsteamet uttala sig om etisk kod har följts. I samtliga utvärderingar har angetts att etisk kod har efterlevts.

INTERNREVISIONEN



Peter Ambrosson  
Chef internrevisionen