

# Internrevisionens årsrapport 2022



Polismyndigheten, myndighetsgemensam rapport, mars 2023





# Innehåll

<b>Innehåll</b> .....	<b>3</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>2 Granskningsarbete under 2022</b> .....	<b>4</b>
2.1 Avslutade granskningar 2022 .....	6
Tillväxt 2024 (tillväxtstrategi).....	6
Polisens arbete avseende sexualbrott mot barn .....	7
Linjeverksamhetens påverkan vid genomförande av i förväg känd särskild händelse .....	8
Polismyndighetens arbete med återtagande av brottsvinster .....	8
Utrustning för poliser i yttre tjänst.....	9
Utredning av grova våldsbrott .....	9
Polismyndighetens säkerhetsknyddsarbete .....	10
Strategisk styrning av den forensiska verksamheten .....	10
Uppföljningsgranskning av polisens arbete i utsatta områden .....	11
<b>3 Uppföljning av beslutade åtgärder</b> .....	<b>12</b>
<b>4 Internrevisionens kvalitetsarbete</b> .....	<b>13</b>
4.1 Internt kvalitetsarbete .....	13
4.2 Extern kvalitetsbedömning .....	13
<b>5 Resurser för internrevisionen</b> .....	<b>14</b>
5.1 Personal.....	14
5.2 Kompetensutveckling .....	14
5.3 Ekonomi.....	14
<b>6 Organisatoriskt oberoende och efterlevnad av etisk kod</b> .....	<b>15</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.

## 2 Granskningsarbete under 2022

I internrevisionens rapporter lämnas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som när granskningsarbetet är klart presenteras för RPC för information. Utifrån lämnade rekommendationer samlar internrevisionen in förslag till åtgärder från verksamheten enligt ny rutin som infördes under året, tidigare ansvarade Rikspolischefens kansli för detta. Under året har ett antal granskningar tagit lång tid för beredning av åtgärder, men en tidig indikation visar att den nya rutinen har förkortat tiden. Därefter anmäls granskningsrapporterna för beslut om åtgärder till RPC beredning. När RPC fattat beslut om åtgärder är det verksamhetens ansvar att genomföra beslutade åtgärder. Internrevisionen följer upp vidtagna åtgärder och sammanställer underlag till ekonomiavdelningen (EA) inför resultatuppföljning 2. Vid resultatuppföljningen följer RPC upp åtgärdsarbetet för ett urval av granskningar.

Granskningsarbetet under 2022 har utförts enligt revisionsplanen 2020–2022<sup>1</sup> samt med avslutande arbete av granskningsärenden från revisionsplanen 2019–2020<sup>2</sup>. Internrevisionen har även på uppdrag från RPC genomfört tre rådgivningsgranskningar under året.

Sett till alla våra granskningar kan vi mer och mer se en röd tråd som identifierar en otydlig ansvarsfördelning mellan processer och verksamhet samt en bristfällig uppföljning. I avsnitt 2.1 sammanfattas de mest väsentliga iakttagelserna från årets avslutade granskningar.

Internrevisionen avbröt påbörjad granskning av ledning och styrning av HR-avdelningen. Beslut fattades efter värdering av internrevisionens identifierade risker, resursåtgång och timing i förhållande till tillträdande HR-direktörs presentation av kommande utvecklingsarbete, tidplan prioriteringar m.m.

---

<sup>1</sup> PM 2020:34

<sup>2</sup> A540.273/2017

<b>Avslutade granskningar</b>	<b>Start*</b>	<b>Information</b>	<b>Beslut</b>
Avrapporteringsprocessen för poliser i yttre tjänst (rådgivningsgranskning)	210408	210622	220127**
Tillväxt 2024 (tillväxtstrategi), andra granskningen	201204	210622	220425
Polisens arbete avseende sexualbrott mot barn	200324	210118	220708
Linjeverksamhetens påverkan vid genomförande av i förväg känd särskild händelse	201022	210426	220919
Polismyndighetens arbete med återtagande av brottsvinster	201030	210928	220919
Utrustning för poliser i yttre tjänst (rådgivningsgranskning)	220617	220826	220919
Utredning av grova våldsbrott	201103	210928	221026
Polismyndighetens säkerhetsskyddsarbete	210803	221031	221213
Strategisk styrning av den forensiska verksamheten	210906	221031	221213
Uppföljningsgranskning av polisens arbete i utsatta områden	211124	220620	221213
<b>Återstående åtgärdsinhämtning</b>			
Kompetensförsörjning	210608	211221	
Nationell ledning och styrning av gränspolisverksamheten	210615	220222	
Samverkan mellan polisregioner och nationella avdelningar (rådgivningsgranskning)	220406	220620	
Digitalisering	210512	221205	
Processen för intern styrning och kontroll	211118	221213	
Hantering av behörighet till it-system	220408	221213	
<b>Pågående granskningar</b>			
Strategisk it-styrning	210512		
Process för framtagande av it-plan	210517		
Uppföljningsgranskning utredningsverksamheten	221027		
Uppföljningsgranskning beredningsprocessen för att fatta beslut	221206		

\*Datum för uppstartsmöte i revisionsteamet.

\*\* Datum då RPC fattade beslut om uppdrag att föreslå åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnades i granskningsrapporten.

## 2.1 Avslutade granskningar 2022

Nedan lämnas en sammanfattning av granskningar som avslutats under 2022.

### Avrapporteringsprocessen för poliser i yttre tjänst<sup>3</sup>

Internrevisionen konstaterar att poliser i yttre tjänst lägger en stor del av sin disponibla resurstid på avrapportering. Detta beror i huvudsak på följande bakomliggande orsaker:

- Polismyndigheten saknar en strategi/målbild för utformningen av uppdraget för poliser i yttre tjänst. Över tid har detta resulterat i att deras uppdrag har blivit brett och omfattande.
- Det saknas en utpekad organisatorisk funktion med ett samlat ansvar för att kontinuerligt analysera den inverkan som lagstiftning, utvecklingsinitiativ och förändrade arbetsmetoder får för poliser i yttre tjänst.
- Poliser i yttre tjänst saknar som regel tillgång till kompetent administrativt inre stöd samt tillgång till utredare i samband med avrapportering.
- Av Polisens nationella utredningsdirektiv (PNU) och arbetsmetoden snabbare lagföring (SLF) följer att poliser i yttre tjänst ska vidta mer långtgående utredningsåtgärder jämfört med tidigare.
- Ökad användning av ordningsvakter medför en ökning av de administrativa uppgifterna för poliser i yttre tjänst.
- Det finns brister i den fysiska avrapporteringsmiljön som leder till vissa tidsförluster vid avrapportering.
- Arbetet med att utveckla applikationer med operativ användning bör ytterligare intensifieras så att avrapportering kan ske i anslutning till platsen för ingripandet.

Internrevisionen anser att en målbild för hur avrapporteringsprocessen bör utformas är genom en liknelse hämtad från Formel 1: bilen ska vara på banan så stor del av tiden som möjligt och tiden i depån ska vara kort och effektiv. För polisens del innebär det att när en patrull kommer in för avrapportering ska målbilden vara tillgång till stöd som medger att den så snabbt det bara är möjligt blir tillgänglig för nya uppdrag. Detta förutsätter att patrullen möts upp av kompetenta arbetsledare; jourförundersökningsledaren; JFUL, stationsbefäl; SB, och medarbetare; krimjour, kompetent inre stöd, arrestvakter med flera, som tar över ärendet för fortsatt hantering. Avrapporterande patruller ska ha tillgång till rätt kompetens dygnet runt.

### Tillväxt 2024 (tillväxtstrategi)<sup>4</sup>

Internrevisionens bedömning är att införandet av tillväxtstrategin inte medfört några större förändringar i regionernas och avdelningarnas tillväxtarbete. Tillväxtstrategins främsta bidrag har varit att sätta ljuset på de mest väsentliga områdena för att lyckas med tillväxten. Internrevisionens bedömning är att tillväxtarbetet bedrivs engagerat och intensivt men att det nationella stödet till främst regionerna att växa på rätt sätt i rätt takt (Verksamhet Ekonomi

---

<sup>3</sup> Diarienummer A180.881/2021

<sup>4</sup> Diarienummer A719.471/2020

Kompetens-perspektivet) kan förbättras. I tidigare internrevisionsrapport kring tillväxtarbetet, såg internrevisionen risker för förseningar i tillväxtarbetet och utmaningar i rekryteringsförmåga samt betonade vikten av analys och prognos. Internrevisionen har även i denna granskning uppfattat samma behov och gör samma bedömning.

Internrevisionen anser att formatet på tillväxtstrategin samt uppföljning och rapportering av de prioriterade områdena skulle kunna utvecklas för att ge en mer tydlig bild kring statusen för respektive område och på så sätt underlätta styrning och uppföljning. Samtidigt har det varit ett medvetet val att uppföljningen av tillväxtstrategin och rapporteringen av denna ska ske på en övergripande nivå för att möjliggöra ett agilt arbetssätt att rapportera och agera på hinder och möjligheter som löpande uppstår i tillväxtarbetet. Ett perspektiv som dock saknas i uppföljning och rapportering är effektivitetsperspektivet, det vill säga att jämföra tillväxten med utvecklingen av verksamhetsresultaten. Internrevisionen anser att det är angeläget att tillväxtrapporteringen borde utökas till att inkludera även detta perspektiv.

## Polisens arbete avseende sexualbrott mot barn<sup>5</sup>

Från det att Polismyndigheten beslutade om satsningen på särskilt utsatta brottsoffer bedömer internrevisionen att styrningen och ledningen har utvecklats i en positiv riktning med inslag av kvalitativ uppföljning och egenkontroll.

Nationella mål för barnrättsperspektivet saknas dock. Internrevisionen bedömer att regionerna har genomfört åtgärder för att förbättra bevissäkringen men att ytterligare åtgärder krävs. Tillgång på tillräckligt många barnförhållare med rätt kompetens är en avgörande faktor för att tidsfrister ska kunna hållas och hög kvalitet i barnförhören ska kunna säkerställas. Den höga frånvaron vid enheter som utreder sexualbrott mot barn behöver analyseras och åtgärder vidtas för att kunna skapa en stabil personalsituation. Myndigheten har underskattat behovet av kompetensutveckling och har en stor utmaning i att klara kompetensförsörjningen. Kunskapskraven gentemot de fem lärosätena behöver tydliggöras och uppnå en högre enhetlighet i kunskapsnivå hos polisstudenter vid lärosätena när det gäller utredningar av sexualbrott mot barn och inom brottsområdet internetrelaterade sexuella övergrepp mot barn (ISÖB). Ett utvecklat samarbete mellan nationellt it-brottscentrum (SC3)/regionala it-brottscentrum (RC3) och polisområdenas enheter som utreder sexualbrott bedöms kunna bidra till en högre och jämnare kvalitet i utredningsarbetet för att tillvarata barnrättsperspektivet på ett bra och enhetligt sätt.

Internrevisionens bedömning är att barnrättsperspektivet följs upp i begränsad omfattning inom myndigheten. Den kvalitativa uppföljningen har hittills varit bristfällig och behöver utvecklas. Väsentliga risker, som bland annat kan innebära fortsatt överskridande av tidsfrister och att barnrättsperspektivet inte beaktas i tillräcklig omfattning bedöms kvarstå om ytterligare åtgärder inte vidtas gällande kompetensförsörjning.

---

<sup>5</sup> Diarienummer A042.475/2020

## Linjeverksamhetens påverkan vid genomförande av i förväg känd särskild händelse<sup>6</sup>

Resursuttaget till särskilda händelser har en inte obetydlig påverkan för linjeverksamhetens arbete med den lokala lägesbilden i lokalpolisområdena. Detta innebär att konsekvenserna blir märkbara när de behöver släppa resurser till en särskild händelse och försvårar förutsättningarna att uppnå en stark lokal närvaro.

Internrevisionen konstaterar att det inte finns några krav eller vägledning i styrdokument att värdera konsekvenser för linjeverksamheten inför beslut att genomföra en särskild händelse eller inför beslut om dimensionering och resursuttag. Internrevisionen konstaterar att det inte heller finns några krav eller vägledning i riktlinjen eller i handboken att följa upp konsekvenser för linjeverksamheten. Internrevisionen bedömer att det sätt som uppföljning idag sker på i många fall leder till en alltför ensidig och därmed ofullständig värdering av den särskilda händelsens effektivitet ur ett helhetsperspektiv.

Internrevisionen bedömer att det finns behov av att utveckla en process och ett stöd som säkerställer kunskapsdelning och erfarenhetsutbyte för särskilda händelser. Polismyndigheten bör utveckla ett strukturerat samarbete mellan organisatoriska nivåer där även den nationella nivån deltar för att ytterligare utveckla förmågan att värdera konsekvenser för linjeorganisationen innan beslut tas om en särskild händelse.

## Polismyndighetens arbete med återtagande av brottsvinster<sup>7</sup>

Internrevisionens övergripande bedömning är att det finns brister inom ett flertal områden i den interna styrningen och kontrollen. Befintlig styrning bedömdes inte ge verksamheten tillräckligt goda förutsättningar att arbeta med återtagande av brottsvinster. Det behövs enligt internrevisionen en mer samlad, tydlig och heltäckande viljeinriktning och ambition för myndighetens arbete med återtagande av brottsvinster. Det krävs ett tydligare och mer aktivt processansvar för området, och som en del av det, utvecklingsansvar för finansiella utredningar och återtagande av brottsvinster. Därtill måste ledningen på nationell såväl som regional nivå mer aktivt tydliggöra vikten och värdet av åtgärder syftande till återtagande av brottsvinster.

Internrevisionen bedömer att det vid tidpunkten för granskningen saknades förutsättningar för ett effektivt arbete med återtagande av brottsvinster. Polismyndigheten måste bland annat vidta åtgärder för att öka antalet finansiella utredare. Internrevisionen gör den samlade bedömningen att det saknas en tillräcklig uppföljning och utvärdering av myndighetens arbete med återtagande av brottsvinster. Det finns även behov av att ta fram och etablera

---

<sup>6</sup> Diarienummer A703.412/2020

<sup>7</sup> Diarienummer A039.653/2021



systematiska rutiner för egenkontroll samt annan kvalitetssäkring för arbetet med återtagande av brottsvinster på olika nivåer.

## Utrustning för poliser i yttre tjänst<sup>8</sup>

Granskningen är delvis sekretessbelagd.

Internrevisionens samlade bedömning är att myndigheten fortsatt inte har en tillfredsställande hantering, uppföljning och kontroll över skyddsutrustningen och att arbetsmiljöansvaret därmed inte omhändertas fullt ut. Uppmärksammade brister skulle kunna leda till allvarliga konsekvenser. Enligt internrevisionen finns ett tydligt behov av it-stöd för att underlätta hantering, uppföljning och kontroll av skyddsutrustningen. Internrevisionen anser därför att det är angeläget att kravställningen av nationella it-stöd för utrustning omfattar såväl lagerhållningssystem som inventariesystem. Kravställningen behöver också stödja en livscykelhantering.

Beträffande den nyligen införda förvaltningsmodellen kan internrevisionen inte i nuläget bedöma i vilken utsträckning modellen omhändertar tidigare påtalade brister kring kontroll och helhetsgrepp över den polisiära utrustningen samt behov och kravställning av densamma. Det finns fortfarande frågetecken beträffande i vilken utsträckning verksamhetens behov kommer omhändertas och om en nationell överblick och kontroll över utrustningen möjliggörs samt huruvida polisregionerna kommer representeras i dessa forum.

Enligt internrevisionens bedömning har lokalpolisområdena en relativt bra bild över vilken utrustning som finns på lokal nivå och vet var de ska vända sig för att införskaffa utrustning men oklarheter finns kring övervakning av operativ status på utrustningen, vem som ansvarar för detta och när utrustning behöver ersättas. Oftast hålls detta ihop av eldsjälur inom stöd/service som saknar systemstöd och hanteringen blir därför personberoende. På polisområdes- och regionnivå saknas en samlad bild av var utrustningen finns. På nationell nivå krävs manuella förfrågningar till regionerna för att få en uppskattning kring utrustningsnivåer.

## Utredning av grova våldsbrott<sup>9</sup>

Internrevisionen konstaterar att metodstödet för utredning av grova våldsbrott Pug har en ändamålsenlig design och leder till en effektiv utredningsverksamhet där det används i enlighet med sitt innehåll. Polismyndighetens styrning av hur Pug ska tillämpas är kontradiktorisk då det nämns i Polismyndighetens strategiska verksamhetsplan för 2020–2024 men inte i den beslutade utredningsstrategin.

Polismyndigheten har i arbetsordningen tydliggjort på vilken organisatorisk nivå arbete med grova brott ska ligga. Den regionala styrningen i form av riktlinjer, handlings- och insatsplaner är dock behäftad med uppenbara brister

---

<sup>8</sup> Diarienummer A290.362/2022

<sup>9</sup> Diarienummer A642.316/2019

för att kunna säkerställa tillräcklig beredskap och tillgång till relevant kompetens för att kunna genomföra en brottsutredning i enlighet med Pug.

Den särskilda utredningsorganisationen som framgår av metodstödet är i grunden ändamålsenlig och effektiv men samtidigt resurskrävande vilket ställer krav på Polismyndighetens förmåga att utbilda och kontinuerligt kompetenssäkra de nyckelfunktioner som identifieras. I granskningen har det framkommit att det finns brist på kompetens och tillgängliga nyckelfunktioner. Bemanningen av den särskilda utredningsorganisationen hämtar som regel resurser från polisområden och lokalpolisområden vilket innebär att utredningsverksamheten på dessa organisatoriska nivåer får stå tillbaka. Det görs inte heller någon konsekvensanalys av effekterna av detta ur ett myndighetsperspektiv. Till detta kommer att i de polisregioner där den särskilda utredningsorganisationen tillämpas mer frekvent har den i princip kommit att bli institutionaliserad. I dessa polisregioner bör man överväga att hitta en modell där dessa utredningar bedrivs som en linjeverksamhet.

Polismyndighetens förmåga att över tid anpassa metodstödet är relativt låg. Utvecklingscentrum Stockholm har i sitt förvaltnings- och utvecklingsarbete av Pug inga fastlagda rutiner för inhämtning av information från processägaren eller regionerna avseende tillämpning av Pug. Processägaren och regionerna följer generellt inte upp tillämpningen av Pug vare sig i enskilda ärenden eller ur ett lednings-/styrningsperspektiv. Utöver en övergripande brist på insyn i regionernas tillämpning av Pug försvårar också avsaknaden av strukturerad utvärdering förutsättningarna för kontinuerlig anpassning av metodstödet. Utvecklingscentrum Stockholm är kravställare för fem utbildningar med relevans för utredning av grova brott men det finns i den delen inte någon ordnad samverkan med processägaren för utredning och lagföring.

## Polismyndighetens säkerhetsskyddsarbete<sup>10</sup>

Granskningen är sekretessbelagd.

## Strategisk styrning av den forensiska verksamheten<sup>11</sup>

Sammanfattningsvis bedömer internrevisionen att det finns väsentliga brister i den interna styrningen och kontrollen vad avser den strategiska styrningen av den forensiska verksamheten. Sammantaget visar granskningen att den forensiska verksamheten inte bör hållas avskild från styrningen av utredningsverksamheten utan istället på ett tydligare sätt inrymmas i en gemensam färdplan. Detta för att mer ändamålsenligt kunna formulera mål, utforma styr signaler och bedöma måluppfyllelse. Det finns annars risk för att utredningsverksamheten inte bedrivs effektivt och att medlen inte används till avsedda ändamål. Internrevisionen bedömer vidare att modellen med forensisk verksamhet avskild från processägarskapet utredning och lagföring inte gynnar myndighetens brottsbekämpande uppdrag. Internrevisionen har även noterat att organiseringen av forensisk utvecklingsverksamhet och

---

<sup>10</sup> Diarienummer A551.718/2021

<sup>11</sup> Diarienummer A678.983/2021

utbildningsverksamhet skiljer sig från ordinarie strukturer och tillhörande ansvarsfördelning inom myndigheten.

## Uppföljningsgranskning av polisens arbete i utsatta områden<sup>12</sup>

Internrevisionen konstaterar att lokalpolisområden med utsatta områden har tillförts resurser under de senaste två åren, främst ingripande- och områdespoliser. Lokalpolisområdeschefer gör också bedömningen att den operativa förmågan har ökat. Lägesbilsarbetet i det nationella inhämtningsuppdraget har utvecklats och lokalpolisområdena arbetar idag mer kunskapsbaserat och i större utsträckning gemensamt med den lokala lägesbilden. Men detta till trots så klarar flertalet av lokalpolisområdena inte löpande att utföra det övergripande uppdraget med egen resurs eller genom samordning inom regionen.

Internrevisionen gör bedömningen att lokalpolisområdena till största del arbetar i enlighet med den framtagna strategin men avvikelser finns och förklaras främst av att lokalpolisområdena inte ges förutsättningarna till detta. Ett exempel är situationen inom utredningsverksamheten, som i många fall är mycket ansträngd, samt att förmågeutvecklingsbehovet hos utredare på lokalpolisområdesnivå inte följt med de mer komplicerade och svårutredda brott som lokalpolisområdena numera hanterar.

Internrevisionen bedömer att den nationella och regionala strategiska ledningen och styrningen inte ger tillräckligt stöd för att säkerställa förmågan i utsatta områden utifrån lokala lägesbilder och arbeta effektivt och ändamålsenligt i utsatta områden. Det handlar bland annat om mängden styrsignaler, främst de nationella som i flera fall leder till målkonflikter. Det handlar också om att öka attraktiviteten att arbeta i lokalpolisområden och i utsatta områden, samt att balansera rörelsen inåt/uppåt i myndigheten.

Samverkan med kommuner, bostadsbolag, och i vissa fall näringslivet har utvecklats men mer kan göras för att få till bättre och effektivare brottsförebyggande åtgärder. En viktig del är arbetet mot nyrekrytering till kriminella gäng. Internrevisionen anser också att den nuvarande uppföljningen är alltför begränsad och i större omfattning behöver inriktas på uppnådda effekter. Det behöver bli ett tydligare fokus på det brottsförebyggande arbetet i uppföljningen.

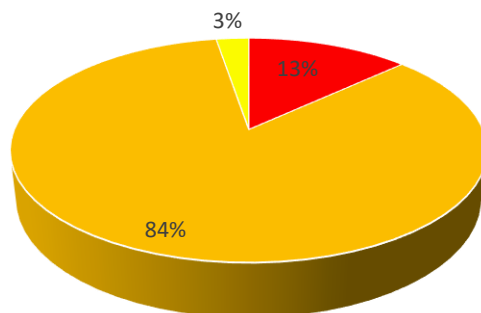
---

<sup>12</sup> Diarienummer A699.480/2021

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.

I de under året avslutade granskningsrapporterna som hänför sig till revisionsplanerna 2019–2020 respektive 2020–2022 har sammanlagt 38 rekommendationer lämnats (föreg. år 56). Väsentlighetsgraden för de iakttagelser som internrevisionen gjort fördelar sig enligt nedan:



■ Mycket väsentlig brist   ■ Väsentlig brist   ■ Mindre väsentlig brist

Till antalet uppgår de mycket väsentliga bristerna till 5 rekommendationer (föreg. år 12) och de är hänförliga granskningen av Polismyndighetens arbete med återtagande av brottsvinster.

Därutöver har 7 rekommendationer lämnats i internrevisionens rapporter för rådgivningsgranskningar.

### 3 Uppföljning av beslutade åtgärder

I revisionsarbetet ingår att följa upp vad som hänt med internrevisionens rekommendationer. Detta görs genom att ta del av information från verksamheten och bedöma om åtgärder vidtagits i enlighet med RPC beslut. En halvårsuppföljning har genomförts, vilken sammanställdes i underlag till ekonomiavdelningen inför resultatuppföljning 2. Vid uppföljning helår 2022

återstår 61 icke hanterade åtgärder sedan 2015, av dessa var överenskomna tidplaner vid tidpunkten för internrevisionens uppföljning förfallna för 34 varav sex med bedömningen ”mycket väsentlig brist” och 25 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 delar 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. Självutvärdering genomfördes senast 2020.
- 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. Genomförs vartannat år och genomfördes senast 2021.
- Kvalitetsutvärdering riktad till Polismyndighetens ledningsgrupp genom enkät vartannat år. Kvalitetsutvärderingen genomfördes senast 2021 och skickades då ut till hela ledningsgruppen förutom rikspolischefen som internrevisionschefen har kontakt med i särskild ordning.

### 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. Ny kvalitetsutvärdering är planerad att genomföras under 2023.

## 5 Resurser för internrevisionen

### 5.1 Personal

Vid årets början bestod internrevisionen av 13 tillsvidareanställda varav en chef. Motsvarande siffra i januari 2021 var 9. Under året har en medarbetare slutat sin anställning och en är tjänstledig. Vakanser under året har delvis hanterats av två timanställda. I augusti tillkom en administratör på halvtid och antalet tjänster vid årets slut uppgick till 13. Den största delen av arbetstiden har använts till revisionsarbete, andra aktiviteter är kompetensutveckling och internt utvecklingsarbete.

### 5.2 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. Revisorerna är medlemmar i Internrevisorerna (IIA Sweden) som är en del av den internationella branschorganisationen The Institute of Internal Auditors (IIA).

### 5.3 Ekonomi

Internrevisionens budgeterade kostnader för 2022 uppgick till 17 904 tkr, vilket ska täcka löner, utgifter för inköp av konsulttjänster, resor och utbildning. Under året har kostnaderna uppgått till 14 602 tkr. Orsaken till det låga utfallet är främst att vakanser inte hann tillsättas under året, detta hanterades till viss del med hjälp av två timanställda på halvtid, vilket syns på utfall för arvoden.

	Budget	Utfall
Löner	15 637 662	12 804 424
Övrig drift (inkl. utbildning)	350 960	156 000
Arvoden	365 175	1 282 266
Resor	370 000	55 180
Traktamenten	45 552	40 261
Tidningar	80 000	843
Övriga köpta tjänster	140 000	124 188
Semesterlöneskuld	915 178	138 431
<b>Summa</b>	<b>17 904 527</b>	<b>14 601 593</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.

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.

INTERNREVISIONEN



Peter Ambrosson  
Chef internrevisionen