

Revisionsplan 2017 för Tillväxtverkets Internrevision

1. Internrevisionens uppdrag

Internrevisionens primära uppgift är att, i nära samarbete med styrelse och ansvariga på myndigheten, granska och bedöma risk- och kontrollmiljön i Tillväxtverkets verksamhet. Internrevisionen stödjer med god revisionsned utvecklingen av en ändamålsenlig och effektiv intern styrning och kontroll. Internrevisionen ska bedrivas i enlighet med Internrevisionsförordningen (SFS 2006:1228) där det bl.a. står:

Internrevision ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet

- uppnår en effektiv verksamhet
- följer lagar, förordningar och andra regler, samt
- lämnar en tillförlitlig redovisning och rättvisande rapportering av verksamheten.

Internrevisionen ska ge råd och stöd till styrelsen och chefen för myndigheten.

Den internationella definitionen av internrevision anger en inriktning som eftersträvas också på Tillväxtverket. Med Tillväxtverkets tillägg av ordet "granska" lyder den:

"Internrevision är en oberoende, objektiv, säkrings- och konsultaktivitet, utformad för att granska, tillföra värde och förbättra en organisations verksamhet. Den hjälper en organisation att nå sina mål, genom att tillföra ett systematiskt, strukturerat sätt att värdera och förbättra effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledning."

2. Bakgrund till revisionsplanen

2.1. Riskanalys

Internrevisionen vid Tillväxtverket har gjort en riskanalys av Tillväxtverkets totala verksamhet samt en revisionsplan för 2017. Dokumenten har tagits fram i enlighet med Internrevisionsförordningen, SFS 2006:1228, utfärdad den 23 november 2006. Risknivån är baserad på gjorda intervjuer, Myndighetens riskanalys enligt Förordningen om intern styrning och kontroll (FISK) och Internrevisionens egen bedömning av bl.a. risk för otillbörlig påverkan, bedrägeri eller annan oegentlighet.

2.2. Risk- och sårbarhetsanalyser samt intervjuer

Internrevisionen har tagit del av såväl myndighetens totala risk- och sårbarhetsanalys som avdelningarnas individuella analyser. Därutöver har internrevisionen intervjuat ett tjugotal nyckelpersoner. Syftet var att få synpunkter på risker för att myndighetens mål inte nås och att få förslag på angelägna revisionsobjekt.

2.3. Bakgrund: Tillväxtverkets uppgifter

Med utgångspunkt i Tillväxtverkets instruktion verkar myndigheten utifrån verksamhetsidén att Tillväxtverket arbetar för att stärka företagens konkurrenskraft.

Myndighetens interna mål:

Tillväxtverket

1. har en effektiv verksamhet
2. har en ökad rättssäkerhet genom gemensamma rutiner, enhetlig tillämpning inom myndigheten samt en bra regelkultur. För att nå målet ska Tillväxtverket vidareutveckla den strategiska regelstyrningen samt öka tillgängligheten till aktuella regler.
3. är en attraktiv arbetsplats

3. Revisionsobjekt

Internrevisionen vid Tillväxtverket har efter risk- och väsentlighetsbedömning valt att inrikta sin granskning för 2017 med revision och uppföljning som stöd till följande områden:

3.1. EU-program (anknyter till internt mål 2)

3.1.1. ÖKS

Tillväxtverket är förvaltande myndighet inte bara för de 8 regionala programmen och det nationella regionalfondsprogrammet utan även för det gränsregionala samarbetsprogrammet Öresund-Kattegat-Skagerrak (ÖKS). ÖKS finansierar, med en budget från EU om m€ 127, projekt inom en region som omfattar delar av Sverige, Danmark och Norge. ÖKS skiljer sig från de regionala programmen bl.a. genom att flera länder är involverade med olika nationella lagar och att åtskilliga av projekten har många projektparter. Detta gör att projekthanteringen är mycket komplicerad. Internrevisionen gjorde 2010 en separat granskning av ÖKS och följde dess avslutsarbete 2015. Det bedöms nu vara dags att göra en granskning av ÖKS i den nya programperioden.

3.1.2. Övriga Interreg-programmen

Internrevisionen anser att det i samband med granskningen av ÖKS bör göras en granskning av de övriga interreg-programmen. Den senaste granskningen från internrevisionen gjordes 2009. I den nya programperioden ökar volymen inom de interregionala programmen med 20 %.

3.1.3. Avslutsarbetet för programperiod 2007-2013

Under 2017 fortsätter avslutsarbetet för programperioden 2007-2013. Internrevisionen har följt avslutsarbetet under 2015 och 2016 och planerar att även följa det slutliga avslutsarbetet 2017 men i minskad omfattning.

3.1.4. Finansieringsinstrument

Arbetet med att få igång fond-i-fond och gröna fonden startade 2016. Fonderna kommer att hantera mycket stora belopp. Internrevisionen planerar en granskning av fonderna i slutet av 2017 eller i början av 2018.

3.2. Granskningsfunktionen för Nationella stöd (anknyter till internt mål 2)

Granskningsfunktionen för nationella stöd överfördes under 2016 till avdelning Regioner, men är ännu inte fullständigt i drift. Omfattningen av nationella finansiella stöd har ökat sedan 2015. Internrevisionen

anser att det är viktigt att stöden granskas på sådant sätt att enhetlighet och rättssäkerhet uppnås. Därför planerar internrevisionen att under 2017 göra en uppföljning av hur granskningsfunktionen fungerar.

3.3. Interna rutiner och kontroller avseende ekonomi- och löneadministration (anknyter till internt mål 2)

Ekonomi- och löneadministration har överförs till Statens Servicecenter. Det finns risk att den interna hanteringen på Tillväxtverket är otillfredsställande, vilket skulle kunna medföra att informationen i ekonomisystemen blir inkorrekt.

Under första halvåret 2016 har de sista väsentliga ekonomirutinerna dokumenterats. Internrevisionen har under 2016 genomfört översiktlig granskning av interna rutiner och kontroller inom ekonomi vilket ingick i planen för 2014 men då inte kunnat genomföras eftersom rutinerna inte var dokumenterade. Dock saknas fortfarande processkartor "från ax till limpa" för de ingående interna ekonomiprocesserna.

Ekonomienheten planerar att under 2017 genomföra processkartläggningen. Därefter kommer internrevisionen att utföra sin granskning.

Den nya HR-chefen tillträdde i september 2016 och i oktober bytte Tillväxtverket lönesystem från Palasso till Primula. HR-enhetens bedömning är att dokumentation och kartläggning av HR-rutinerna kommer att färdigställas under första halvåret 2017, så internrevisionen kan göra en granskning under hösten 2017.

3.4. Tillväxtverkets pågående förändrings- och förbättringsarbete (anknyter till mål 1 och 3)

Sedan 2014 har det pågått ett stort förändrings- och förbättringsarbete på Tillväxtverket. Under 2014 gjordes en genomgripande omorganisation av myndigheten. Aktivitetsbaserat arbetssätt infördes 2016 på de två största kontoren. Andra förändringar rör bl.a. myndighetsövergripande team, medarbetarskap och ledarskap.

Det nya arbetssättet och andra förändringar och förbättringar kan påverka effektiviteten. Internrevisionen planerar att följa upp genomfört och pågående förändrings- och förbättringsarbete för att ge förslag på åtgärder i det kommande arbetet.

4. Övriga uppdrag och uppföljningar

Utöver planerat revisionsstöd har Internrevisionen avsatt begränsad tid för interna konsultuppdrag, för 2017 totalt 35 dagar.

4.1. Stöd till styrelse och GD

Internrevisionen bistår styrelse och GD med stöd av främst rådgivande och stödjande karaktär.

4.2. Övriga uppföljningar

4.2.1. Bedrägeriteamets arbete

Ett bedrägeriteam har inrättats på Tillväxtverket för att förebygga, upptäcka och förhindra korrupktion och bedrägerier i hela myndighetens verksamhet. Under 2016 infördes en rutin på externa webbsidan för brottsanmälan via en separat e-postlåda.

Internrevisionen planerar att under 2017 följa bedrägeriteamets arbete och utnyttjandet av e-postlådan för brottsanmälningar

4.2.2. Informationssäkerhetsarbete och systemförvaltning

Liksom tidigare år planerar internrevisionen att göra en översiktlig uppföljning av myndighetens arbete med informationssäkerhet och systemförvaltning.

4.2.3. Uppföljning av åtgärder för vidareutveckling av utvärderingsmetoder

Under 2016 gjordes en systemanalys av Tillväxtverkets utvärderingsfunktionalitet för nationella insatser inför vidareutveckling av metoder för utvärdering av nationella stöd som en del av lärandeorganisationen. Systemanalysen resulterade i ett antal åtgärdsförslag.

Internrevisionen följde arbetet med systemanalysen och planerar en översiktlig uppföljning av dels att föreslagna åtgärder införts i respektive ansvarig enhets verksamhetsplan för 2017 och dels att åtgärderna genomförs enligt plan.

4.2.4. Samarbetsplattformen

Under 2017 planerar internrevisionen att följa den fortsatta utvecklingen av samarbetsplattformen.

5. Samverkan med Riksrevisionen och Ekonomistyrningsverket

5.1. Riksrevisionen

Upprättat förslag till revisionsplan har presenterats för Riksrevisionen. Regelbundna avstämningar kommer att ske under året vad avser internrevisionens och Riksrevisionens planerade granskningsinsatser för att bl.a. undvika dubbelarbete.

5.2. Ekonomistyrningsverket

För programperioderna 2014-2020 och 2007-2013 är Ekonomistyrningsverket (ESV) utsett till revisionsmyndighet för EU:s strukturfonder. Regelbundna avstämningar sker under året vad avser internrevisionens och ESV:s planerade granskningsinsatser för att bl.a. undvika dubbelarbete.

6. Tillgängliga resurser och revisionsplan 2017

För 2017 finns totalt 200 kalenderdagar för planerat IR-arbete vid Tillväxtverket.

Av **bilaga 1** (detaljerad plan för Internrevision 2017) framgår att för perioden planeras bl.a. detta arbete:

| Arbetsområde | Plan 2017, antal dagar |
|--------------------------------------|------------------------|
| Revisionsstöd till ERUF-uppdrag | 45 |
| Revisionsstöd till icke-ERUF-uppdrag | 65 |
| Övrigt stöd efter uppdrag | 35 |
| Stöd till genomförande | 5 |
| Uppföljning av handlingsplaner | 10 |

Av bilaga 1 framgår också hur resterande dagar är inplanerade.

Karin Lindholm
Internrevisionschef

PLAN FÖR INTERNREVISION 2017

Bilaga 1

| UPPGIFT NUMMER | INSATSOMRÅDE | REV. RISK | PLAN 2016 DAGAR | PRELIMINÄR TID FÖR REVISION |
|-------------------|---|--------------|--------------------|--------------------------------|
| | REVISIONER | | | |
| | EU-program | MH- MHH | 45 | Kvartal 1-4 |
| | Granskningsfunktionen för nationella stöd | MH | 20 | Kvartal 1-2 |
| | Processer inom Ekonomi- & löneadministration | MH | 25 | Kvartal 3-4 |
| | Pågående förändrings- och förbättringsarbete | MH | 20 | Kvartal 1-4 |
| | Delsumma dagar för "Revisioner" | | 110 | |
| | ÖVRIGT | | | |
| 900 | Stöd till styrelse & GD | | 20 | |
| 910 | Övriga uppdrag (bl.a. uppföljning avseende bedrägeriteamet samt arbetet med informations-säkerhet, systemförvaltning, utvärderingsmetoder och samarbetsplattformen) | | 15 | |
| 920 | Stöd till genomförande | | 5 | |
| 930 | Uppföljning av handlingsplaner | | 10 | |
| 940 | Riskanalys, revisionsplan, årsrapport & administration | | 25 | |
| 945 | Internt arbete för kvalitetssäkring | | 5 | |
| 950 | Kompetensutveckling | | 10 | |
| | Delsumma dagar för "Övrigt" | | 90 | |
| | Totalt antal arbetsdagar | | 200 | |

MH = Medelhög
MHH= Medelhög-Hög

INTERNREVISIONENS RISKANALYS INFÖR 2017

Bilaga 2

Internrevisionen vid Tillväxtverket har gjort en riskanalys av Tillväxtverkets totala verksamhet.

Riskanalysen är baserad på internrevisionens intervjuer med ett tiotal nyckelpersoner, myndighetsövergripande samt avdelningsvisa risk- och sårbarhetsanalyser, tidigare revisioner samt internrevisionens erfarenhet och egen bedömning av bl.a. risk för otillbörlig påverkan, bedrägerier och andra oegentligheter.

Nedan följer en lista med de risker som internrevisionen bedömer ha högst risknivå:

| Riskerna med högst risknivå i internrevisionens riskanalys | Risknivå |
|---|--------------|
| • De nya fonderna inom finansieringsinstrument medför högre risk | Medelhög-Hög |
| • Nya och utökade krav på EU-programmen i programperioden 2014-2020 | Medelhög |
| • Effektivitet och nya arbetssätt Aktivitetsbaserat arbetssätt och myndighetsövergripande team samt det ändrade medarbetarskapet och ledarskapet är nya arbetssätt som kan påverka effektiviteten | Medelhög |
| • Otydligheter i rutiner och processer | Medelhög |
| • Ekonomi- och löneadministration har överförs till Statens Servicecenter. Det finns risk att den interna hanteringen på Tillväxtverket är otillfreds- Ställande vilket skulle kunna medföra att informationen i ekonomisystemen är inkorrekt. | Medelhög |
| • Bristande regelefterlevnad | Medelhög |
| • Otillräcklig kunskaps- och lärandeprocess Det finns risk att kunskaps- och lärandeprocessen inte är tillräckligt effektiv för att myndigheten ska motsvara kraven på en kunskapsorganisation. | Låg-Medelhög |
| • Otillbörlig påverkan, bedrägeri eller annan oegentlighet Ett bedrägeriteam har inrättats på Tillväxtverket för att förebygga, upptäcka och förhindra korruption och bedrägerier i hela myndighetens verksamhet. Under 2016 infördes en rutin på externa webbsidan för brottsanmälan via en separat e-postlåda. | Medelhög |
| • Nyps 2020 Det finns en risk för att NYPS 2020 inte uppfyller EU- kommissionens krav i enlighet med rapporterad tidplan. Tillväxtverket har anlitat IT-revisorer som 2015 och 2016 utfört etapp-visa revisioner av NYPS 2020. Under 2016 har även ESV och Riksrevisionen utfört granskningar av Nyps 2020. | Medelhög |