

# Internrevisionens årsrapport 2020



Internrevisionens årsrapport 2020  
Polismyndigheten Januari 2020



## Internrevisionens årsrapport 2020

### INNEHÅLL

<b>1</b>	<b>ALLMÄNT OM INTERNREVISION</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>INLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>UTFÖRT ARBETE UNDER 2020 ENLIGT REVISIONSPLANERNA</b> .....	<b>4</b>
3.1	Granskningar.....	4
3.2	Rådgivningsaktiviteter.....	4
3.3	Övrigt revisionsarbete.....	5
<b>4</b>	<b>NEDLAGD TID OCH RESURSER FÖR INTERNREVISIONEN</b> .....	<b>6</b>
4.1	Nedlagd tid.....	6
4.2	Budget.....	6
<b>5</b>	<b>RAPPORTER OCH REKOMMENDATIONER 2015-2020</b> .....	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>LÄMNAD REKOMMENDATIONER 2020</b> .....	<b>8</b>
<b>7</b>	<b>EXPEDIERADE RAPPORTER 2020</b> .....	<b>9</b>
7.1	Systemgranskning av polisens utredningsverksamhet.....	9
7.2	Granskning av lokalförsörjning.....	9
7.3	Granskning av beredningsprocessen för att fatta beslut.....	10
7.4	Granskning av polishundverksamheten.....	10
7.5	Granskning av den it-forensiska verksamheten.....	10
7.6	Rehabilitering av medarbetare.....	11
7.7	Polisens skjutningar och Polisens skjutningar i samband med tjänsteuppdrag.....	11
7.8	Granskning av ATK – automatisk trafiksäkerhetskontroll.....	12
7.9	Granskning av polisens köp av tjänsteresor.....	12
7.10	Granskning av chefers roller och ansvar.....	13
7.11	Granskning av utrustning för poliser i yttre tjänst.....	13
<b>8</b>	<b>UPPFÖLJNING AV BESLUTADE ÅTGÄRDER FÖR REVISIONSRAPPORTER 2015-2020</b> .....	<b>13</b>
8.1	Internrevisionens uppföljningsarbete.....	13
8.2	Arbetet med att genomföra beslutade åtgärder.....	14
8.3	Antal åtgärder som bedömts vara genomförda.....	15
8.4	Antal åtgärder som ännu inte har genomförts/slutförts.....	15
8.5	Antal åtgärder med förfallen tidplan.....	16
8.6	Rapporter där beslut om åtgärder har fattats men ingen uppföljning har påbörjats.....	16
8.7	Status för genomförande av åtgärder.....	17
8.8	Rapporter där internrevisionen har beslutat att avsluta uppföljningen sedan delårsrapporten 2020.....	21
8.9	Sammanfattning av internrevisionens uppföljning.....	21
<b>9</b>	<b>INTERNREVISIONENS KVALITETSARBETE</b> .....	<b>21</b>
9.1	Internt kvalitetsarbete.....	21
9.2	Extern kvalitetsbedömning.....	23
<b>10</b>	<b>ORGANISATORISKT OBEROENDE OCH EFTERLEVAD AV ETISK KOD</b> .....	<b>23</b>

### Bilaga 1 Budget och utfall för IR 2019 och 2020

## 1 Allmänt om internrevision

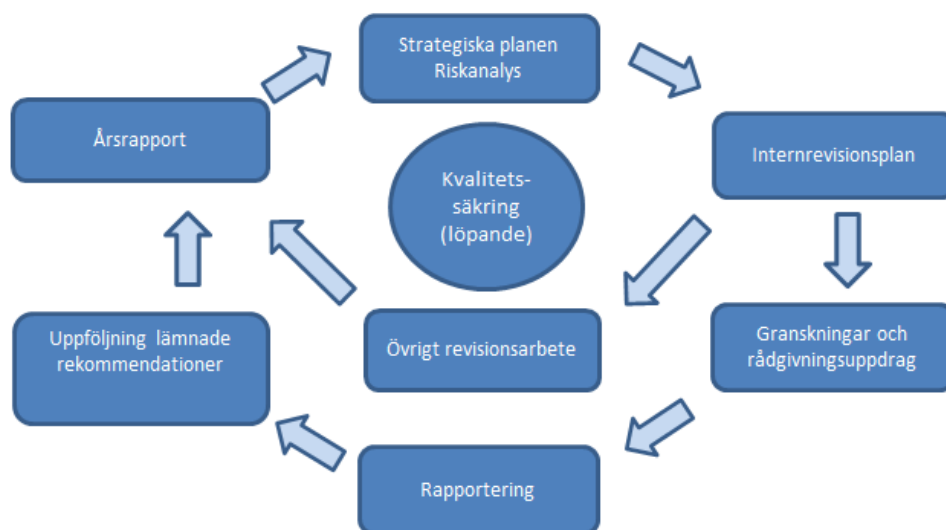
Internrevisionen är en fristående organisatorisk enhet som arbetar på direkt uppdrag av rikspolischefen (RPC). Internrevisionen stödjer Polismyndigheten i arbetet med att öka tryggheten och minska brottsligheten genom att granska och lämna förslag till förbättringar av myndighetens process för intern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

Internrevisionen utför sitt uppdrag i enlighet med:

- internrevisionsförordningen (2006:1228)
- internationellt ramverk 2017 (International Professional Practice Framework/IPPF) utgivet av den internationella yrkesföreningen för internrevisorer, Institute of Internal Auditors (IIA). I fortsättningen omnämnt internationella standards.

## 2 Inledning

Internrevisionens årscykel omfattar följande aktiviteter:



Enligt Polismyndighetens riktlinjer för internrevisionen ska en årsrapport upprättas och överlämnas till RPC varje år i samband med undertecknandet av årsredovisningen. Årsrapporten ska bl.a. innehålla en sammanställning av genomfört arbete enligt revisionsplanen, sammanfattning av de mest väsentliga iakttagelserna från årets granskningar, uppföljning av tidigare granskningar och bedömning av vidtagna åtgärder samt bedrivet kvalitetsarbete.

Verksamheten vid internrevisionen har under verksamhetsåret genomgått nödvändiga anpassningar för att möta det rådande samhällsläget till följd av Covid-19. Internrevisionen har med start våren 2020 kontinuerligt vidtagit pandemirelaterade åtgärder i syfte att begränsa dess påverkan på verksamheten vid internrevisionen och samtidigt värna

medarbetarnas hälsa. Utgångspunkten för dessa åtgärder har varit Polismyndighetens interna instruktioner med anledning av Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Polismyndigheten har inom ramen för den nationella särskilda händelsen med anledning av coronaepidemin genomfört en riskbedömning och en riskbedömning har också genomförts med specifik bäring på internrevisionens verksamhetsrelaterade risker. Inom ramen för regeringsuppdrag till myndigheterna att vidta ytterligare åtgärder för att öka andelen anställda som arbetar hemifrån har internrevisionen, på uppdrag av Nationell Stabschef NOA, också redovisat en konsekvensanalys för verksamheten vid internrevisionen om medarbetarna ska arbeta hemifrån t.o.m. den 1 juli 2021.

### 3 Utfört arbete under 2020 enligt revisionsplanerna

Under 2020 har arbete bedrivits enligt den reviderade revisionsplanen för 2019-20<sup>1</sup> samt revisionsplanen för 2020-2022.<sup>2</sup>

#### 3.1 Granskningar

Arbetet har utförts i enlighet med revisionsplanerna. Under året har femton<sup>3</sup> rapporter expedierats (föreg. år tjugoen) och sju rapporter är föremål för åtgärdsinhämtning (föreg. år sex). Ytterligare 13 granskningar pågår (föreg. år nitton). I avsnitt 7 sammanfattas internrevisionens iakttagelser för de granskningar som har expedierats under 2020.

Granskningarna pågår under längre tidsperiod än vad som planerats och mer tid läggs på själva genomförandet. Uppföljningen visar att internrevisionens granskningar i snitt tar sju månader (föreg. år nio) att genomföra. Ansvaret för att inhämta åtgärder från verksamheten för de rekommendationer som internrevisionen lämnar åligger RPKK. För de rapporter som internrevisionen expedierat under 2020 uppgick den genomsnittliga ledtiden hos RPKK att inhämta åtgärderna till sju månader (föreg. år fem). För fem av tretton rapporter tog åtgärdsinhämtningen lika lång tid eller längre än genomförandet av granskningen.

#### 3.2 Rådgivningsaktiviteter

Under året har internrevisionen blivit ombedd av verksamheten att utföra en revision av ett EU-projekt som Polismyndigheten har varit involverad i:

- Airpol IV.<sup>4</sup>

Utifrån genomförd revision av projektet har internrevisionen avlämnat ett revisionsintyg, en revisionsrapport och en kompletterande promemoria.

---

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

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

<sup>3</sup> Av dessa är två rapporter sekretessbelagda samt en rapport avser en rådgivningsgranskning där beslut om åtgärder har fattats av avdelningschefen för kommunikationsavdelningen.

<sup>4</sup> A463.389/2020.

Förutom den ovan angivna granskningen har internrevisionen ombetts att utföra oplanerade rådgivningsaktiviteter på uppdrag av rikspolischefen som har begärt en granskning av internrevisionen:

- Internrevisionens granskning av arbetsuppgifter med fokus på polisiär relevans (pågående)<sup>5</sup>
- Polisens skjutningar<sup>6</sup> och Internrevisionens årsrapport 2020 - Grundutbildning och fortbildning<sup>7</sup>
- Internrevisionens granskning av stiftelser (pågående).<sup>8</sup>

### 3.3 Övrigt revisionsarbete

I revisionsarbetet ingår att följa upp och rapportera vilka åtgärder som har vidtagits med anledning av iakttagelser och rekommendationer i tidigare revisionsrapporter. Under året har en halvårsuppföljning genomförts, vilken presenterades i internrevisionens delårsrapport.<sup>9</sup>

Sedan 2017 finns en tillsynsfunktion inrättad vid polisen. Tillsynsfunktionen genomför inspektioner och internrevisionen genomför granskningar men det finns ingen skarp skiljelinje mellan de olika ansvarsområdena. Internrevisionen och tillsynsfunktionen har därför samverkat löpande under året för att undvika dubbelarbete.

Internrevisionen har under året fortsatt samarbetet med andra myndigheter och en gemensam granskning har genomförts tillsammans med internrevisionen från Trafikverket. Internrevisionsfunktionerna för de myndigheter som ingår i RIF-arbetet har samarbetat i syfte att följa arbetet och genomföra riskanalys. Internrevisionen har även samverkat med andra statliga myndigheters internrevisorer och informationsutbyte har förekommit.

Det finns ett etablerat samarbete internrevisionsfunktionerna i polisorganisationerna i de nordiska länderna. Under året har dock planerade gemensamma utbildningsaktiviteter ställts in till följd av rådande pandemi.

Under året har internt utvecklingsarbete bedrivits för att förbättra och dokumentera arbetssätt och metoder gällande internrevisionens riskanalysarbete. Arbetet har även bedrivits för att planera och genomföra förbättringsaktiviteter i en aktivitetsplan kopplad till den strategiska planen för 2018-2020. Aktivitetsplanen innehåller också åtgärder för att hantera de högsta riskerna för internrevisionsfunktionen. Arbetet med att ta fram en ny strategisk plan med tillhörande aktivitetsplan har pausats till dess den nye internrevisionschefen är på plats.

Internrevisorer ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom kontinuerlig yrkesmässig utveckling. Ett antal medarbetare har påbörjat certifieringar via Institute of Internal Auditors (Internrevisorernas förening). Andelen internrevisorer som har någon

<sup>5</sup> A216.746/2020.

<sup>6</sup> A099.479/2020.

<sup>7</sup> A083.763/2019.

<sup>8</sup> A612.634/2020.

<sup>9</sup> A472.235/2020.

certifiering uppgår till 40 %. Medarbetare deltar aktivt i de kurser, seminarier, workshops och nätverksträffar som arrangeras av internrevisorernas förening men även av Ekonomistyrningsverket. Under 2020 har detta skett övervägande digitalt. Samtliga medarbetare vid internrevisionen är medlemmar i Internrevisorernas förening.

## 4 Nedlagd tid och resurser för internrevisionen

### 4.1 Nedlagd tid

Vid ingången av året fanns tolv tjänster vid internrevisionen. Under året har chefen för internrevisionen slutat. En revisor har varit föräldraledig under större delen av året och tre revisorer har slutat under verksamhetsåret. Ett antal personer har varit timanställda. Vid behov anlitar internrevisionen personer internt med sakkunskap inom det område som ska granskas. Det pågår rekryteringar av två revisorer. Ny chef för internrevisionen är utsedd och påbörjar sin anställning vid Polismyndigheten den 1 mars 2021.

Antalet faktiskt arbetade timmar enligt tidredovisningen uppgår till ca 18 238 timmar, vilka har disponerats i enlighet med tabellen nedan.

Aktiviteter i timmar	Utfall 2020	Utfall 2019
Planering	4 592	1 676
Revisioner	5 086	6 921
Uppföljning	584	1 007
Samarbete med IR andra myndigheter	141	175
Rådgivning	3 981	5 820
Kompetensutveckling	784	1 773
Internt utvecklingsarbete	1 251	1 491
Övrigt	1 820	2 148
<b>Totalt antal arbetade timmar</b>	<b>18 239</b>	<b>21 011</b>

Under 2020 har antalet timmar minskat för flera poster. Antal timmar har minskat för posterna revisioner, uppföljning och rådgivning. Detta beror bland annat på att ett antal medarbetare slutat vid internrevisionen under det föregående året. Posten kompetensutveckling har också minskat jämfört med föregående år vilket beror på att många utbildningar har ställts in på grund av pandemin. Posten planering har ökat jämfört med föregående år vilket beror på flera orsaker. Internrevisionen har under 2020 tagit fram en ny revisionsplan för 2020-2022 vilken föregåtts av ett omfattande riskanalysarbete. Under 2020 har internrevisionen även utvecklat riskanalysarbetet inom internrevisionen genom att införa riskbevakningsområden. Detta innebär att varje revisor är delaktig i att bevaka risker inom en huvudprocess.

### 4.2 Budget

Internrevisionen har tilldelats en budget om 16 416 tkr som ska täcka löner, utgifter för inköp av konsulttjänster, resor och utbildning. Under 2020 har kostnaderna uppgått till 15 409 tkr. Se bilaga 1 för närmare detaljer.

Såsom har nämnts i tidigare revisionsplaner har internrevisionens uppdrag utökats i och med bildandet av Polismyndigheten. I beslut från Genomförandekommittén om huvud dragen i den nya Polismyndighetens detaljorganisation angavs hur internrevisionens organisation skulle komma att se ut och att principerna för dess ledning och styrning skulle komma att preciseras när tillträdande chef var på plats. Någon behovsanalys inför dimensionering gjordes inte av Genomförandekommittén och har inte heller genomförts av Polismyndigheten.

Internrevisionen har tagit fram planer för utveckling av internrevisionsfunktionen. Planerna har diskuterats med RPC och internrevisionen har fått nivåökningar, dock inte i den omfattning som har äskats. Dimensioneringen av internrevisionsfunktionen ligger inte i nivå med de riktvärde som används inom området. Enligt internationella nyckeltal ska en internrevisionsfunktion vid en organisation av Polismyndighetens storlek uppgå till ca 22-30 personer. Sedan 2015 har dock antalet anställda vid internrevisionen ökat successivt från fyra till fjorton tjänster.

I tidigare revisionsplaner har angetts att internrevisionen inte har resurser att granska alla de områden som bedömts ha de högsta riskerna under ett kalenderår. I revisionsplanen 2020-2022 kvarstår denna obalans mellan internrevisionens resurser och behovet av att granska de högsta riskerna. Internrevisionen har därför valt att frångå modellen med årlig revisionsplan och planerar istället granskningarna under längre tidsperiod än ett kalenderår.

## 5 Rapporter och rekommendationer 2015-2020

I internrevisionens rapporter redovisas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer. För respektive rekommendation som lämnas bedöms även 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.

För samtliga rapporter som internrevisionen har expedierat har RPC fattat beslut om vilka åtgärder som ska vidtas med anledning av de rekommendationer som har lämnats.

Internrevisionen sammanställer samtliga rekommendationer och åtgärder från granskningarna i en revisionslogg. I revisionsloggen finns rekommendationer med tillhörande åtgärder från revisionsplanerna 2015, 2015-2016, 2016-2017 och 2018-2020. För dessa revisionsplaner har internrevisionen upprättat 76 rapporter. I tabellen nedan visas för-

delningen av antalet expedierade rapporter och rekommendationer per revisionsplan för dessa år.

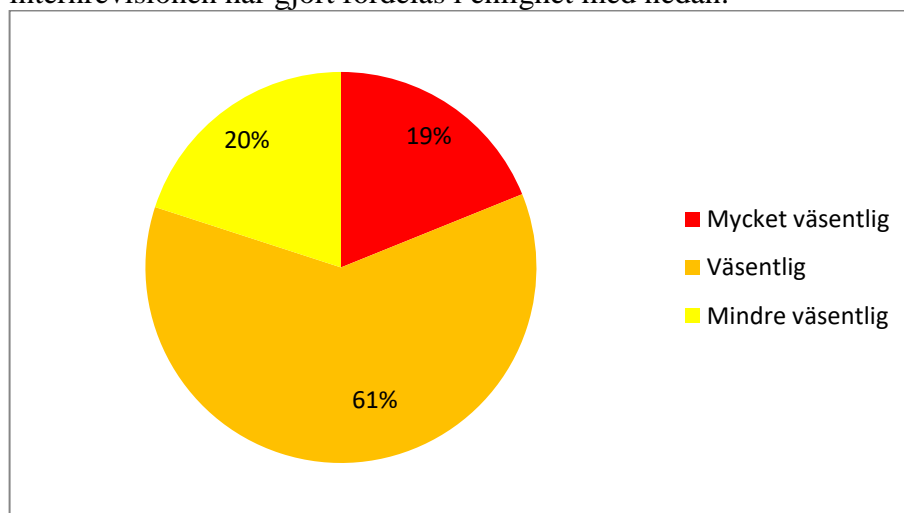
Revisionsplan	Antal rapporter	Antal rekommendationer
2015	4	24
2015-2016	18	69
2016-2017	24	122
2018-2020	30	165
<b>Totalt</b>	<b>76</b>	<b>380</b>

Nedanstående tabell visar fördelningen av totalt antal lämnade rekommendationer per bedömningsnivå och revisionsplan.

Bedömningsnivåer	Revisionsplan				
	2015	2015-2016	2016-2017	2018-2020	Totalt antal rekommendationer/bedömningsnivå
Mycket väsentlig brist	3	12	17	22	54
Väsentlig brist	11	36	87	107	241
Mindre väsentlig brist	10	21	18	36	85
<b>Totalt antal lämnade rekommendationer/revisionsår</b>	<b>24</b>	<b>69</b>	<b>122</b>	<b>165</b>	<b>380</b>

## 6 Lämnade rekommendationer 2020

I de rapporter som internrevisionen har expedierat under 2020 har sammanlagt 90 rekommendationer lämnats (föreg. år 99). Väsentlighetsgraden för de iakttagelser som internrevisionen har gjort fördelas i enlighet med nedan:





Till antalet uppgår de mycket väsentliga bristerna till sjuutton rekommendationer (jämfört med tretton föreg. år) och de är hänförliga till granskningarna om:

- Granskning av it-forensiska verksamheten<sup>10</sup>
- Granskning av beredningsprocessen för att fatta beslut<sup>11</sup>
- Systemgranskning av polisens utredningsverksamhet<sup>12</sup>
- En sekretessbelagd rapport.

## 7 Expedierade rapporter 2020

Nedan lämnas en sammanfattning av de rapporter som expedierades under 2020.

### 7.1 Systemgranskning av polisens utredningsverksamhet<sup>13</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma om den interna styrningen och kontrollen av den strategiska styrningen av utredningsverksamheten är effektiv och ändamålsenlig. Den strategiska styrningen av utredningsverksamheten kan och behöver förtydligas och förbättras. Statsmaktens styrning av den brottsutredande verksamheten viktas rättssäkerhet, kvalitet och effektivitet före kvantitet. Internrevisionens bedömning är att den prioritering regeringen gett uttryck för i sin styrning av den brottsutredande verksamheten inte har fått tillräckligt genomslag i Polismyndighetens strategiska styrning där istället fokus riktas mot kvantitativa parametrar. Internrevisionen konstaterar att polisens utredningsverksamhet uppvisar bristande förändringsbenägenhet och förändringförmåga. Detta yttrar sig bl.a. genom att polismyndigheten saknar en gemensam syn på hur den brottsutredande verksamheten ska styras, Polisens nationella utredningsdirektiv (PNU) har ännu inte implementerats fullt ut i utredningsverksamheten, processtyrningen har inte fått genomslag och analysförmågan av utredningsverksamhetens utfall och resultat behöver utvecklas. Till det kommer att genomförda kompetensförstärkningsåtgärder måste följas upp och utvärderas på ett strukturerat sätt för effekterna i utredningsverksamheten ska kunna säkerställas.

### 7.2 Granskning av lokalförsörjning<sup>14</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma den interna styrningen och kontrollen i den strategiska lokalförsörjningen vad gäller behovsanalys och utvärdering. Internrevisionens övergripande bedömning är att organisation, struktur och mandat för lokalförsörjningsprocessen är ändamålsenlig men visst arbete återstår att få alla berörda att förhålla sig till strukturen och processen. Beträffande utvärdering och uppföljning av lokalprojekt konstaterar internrevisionen att processen i stora delar finns beskriven men att den tillämpas i liten utsträckning och kan därför inte bedömas. Risker som internrevisionen ser med detta är att erfarenheter från projekt inte tas tillvara för andra kommande projekt och att eventuella projektavvikelse inte uppmärksammas i tid. Internrevisionen bedömer att det finns utrymme för förbättringar avseende den nationella lokalförsörj-

<sup>10</sup> A482.094/2019.

<sup>11</sup> A320.509/2018.

<sup>12</sup> A058.733/2018.

<sup>13</sup> A058.733/2018.

<sup>14</sup> A208.949/2019.

ningsplanens innehåll och status på projekt. Uppfattningen bland de polisregioner och avdelningar som internrevisionen intervjuat är huvudsakligen att lokalbehoven tillgodoses men inte tillräckligt snabbt. Åtgärder för att minska detta förväntansgap mellan verksamheten och LFE behöver vidtas. Det gäller bättre och tätare samarbete och dialog kring bl.a. omvärldsförändringar och förändrade arbetssätt. Det gäller också förbättrad kommunikation från LFE kring pågående projekt samt intensifierat arbete med lokalstandards som ett sätt att korta ner och effektivisera projektprocessen.

### 7.3 Granskning av beredningsprocessen för att fatta beslut<sup>15</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma om Polismyndigheten har en adekvat beredningsprocess som säkerställer en hög kvalitet i underlagen inför beslut. Internrevisionen bedömer utifrån genomförda intervjuer att kvaliteten i nationella beslutsunderlagen inom beredningsprocessen har höjts de senaste åren. Internrevisionen anser att dock att det finns betydande förbättringspotential. Styrdokument behöver harmoniseras utifrån myndighetens krav på samråd, konsekvensanalys och delning. Det behöver förtydligas vad ett samråd är och hur ett sådant bör gå till. Internrevisionen bedömer också att konsekvensanalys inte genomförs i enlighet med arbetsordningen. De främsta orsakerna till detta är att det saknas kunskap om kravet att genomföra konsekvensanalys samt förtydliganden och stöd i form av kompetens, metod och mallar.

### 7.4 Granskning av polishundverksamheten<sup>16</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma den interna styrningen och kontrollen av polishundverksamheten. Internrevisionen anser att på övergripande nivå är hundverksamheten organiserad enligt fattade beslut, men att region Nord bör verka för att effektuera den nya organisationen enligt beslut om avsteg. Internrevisionen bedömer vidare att det är möjligt att öka effektiviteten i resursutnyttjandet genom att polisregionerna fastställer hur många hundekipage som ska vara i tjänst över dygnets timmar, ger hundförarna förutsättningar att verka som hundförare samt i högre grad samplanerar resursställningen inom polisregionerna. Internrevisionen anser också att arbetsuppgifter, ansvar och mandat gällande polishundverksamheten för de regionala operativa enhetscheferna behöver förtydligas och dokumenteras. Gällande inköp finns i nuläget inga upphandlade hundleverantörer eller leverantörer av veterinärtjänster, men arbete för att finna en juridisk hållbar lösning för detta är påbörjat. När det gäller kontroll, tillsyn och inspektion av polishundar har detta inte skett i enlighet med nationella polishundtjänstens tillsynsplan.

### 7.5 Granskning av den it-forensiska verksamheten<sup>17</sup>

Syftet har varit att bedöma den interna styrningen och kontrollen av den it-forensiska processen. Internrevision gör den övergripande bedömningen att det finns flera förbättringsmöjligheter vad gäller styrningen av den it-forensiska verksamheten. De övergripande frågorna i processansvaret har varit eftersatta, vilket har resulterat i att verksamheten inte mäktat med att prioritera forskning och utveckling, metodutveckling, framtagande av styrdokument samt att arbeta fram ett enhetligt och systematiskt arbetssätt. Internrevisionens bedömning är att den it-forensiska verksamheten inte har tillräckligt

<sup>15</sup> A320.509/2018.

<sup>16</sup> A288.015/2019.

<sup>17</sup> A482.094/2019.

med personella resurser samt att NFC behöver avsätta tillräckliga resurser för att processägarskapet kan fullföljas i enlighet med arbetsordningen. Den it-forensiska verksamheten är i hög grad beroende av it-stöd, vilket gör att myndigheten behöver fastställa vilken teknisk kapacitet som ska finnas för att möta efterfrågan i utredningsverksamheten. Det finns även förbättringsmöjligheter beträffande kompetensförsörjning och kompetensutveckling. Bland annat behöver Polismyndigheten samverka bättre med externa utbildningsäten för att ta fram nya utbildningar.

## 7.6 Rehabilitering av medarbetare<sup>18</sup>

Syftet med granskningen var att utvärdera den interna styrningen och kontrollen av polisens processer för rehabilitering. Granskningen har varit ett rådgivningsuppdrag, och därmed inte initierad av några specifika risker inom området. I granskningen har internrevisionen bedömt om Polismyndigheten uppfyller sitt rehabiliteringsansvar enligt gällande rätt, om HR och arbetstagarorganisationerna är effektiva i sina stödjande roller samt om Polismyndighetens rehabiliteringsprocess är effektiv vad gäller att rehabilitera personal. Internrevisionen bedömer att den rehabiliteringsprocess som polisen har infört är i huvudsak effektiv. De brister som iakttagits avser främst efterlevnaden av riktlinjerna, dvs. att alla inte följer sina respektive åtaganden. De interna styrande dokumenten omfattar vad som stadgas enligt gällande rätt, och rehabiliteringsutbildningen är ändamålsenlig i sitt innehåll. Det har ändå inte varit tillräckligt tydligt för alla chefer när handlingsplan ska upprättas.

## 7.7 Polisens skjutningar<sup>19</sup> och Polisens skjutningar i samband med tjänsteuppdrag<sup>20</sup>

Tillsynsenheten och internrevisionen har på uppdrag av rikspolischefen granskat ett antal frågor kring polisens våldsanvändning, vilket resulterat i den gemensamma rapporten Polisens skjutningar. Uppdraget var ett tilläggsuppdrag till tillsynsenhetens redan genomförda inspektion Ökat antal avlidna i samband med polisens våldsanvändning med skjutvapen<sup>21</sup> samt internrevisionens granskning Polisens skjutningar i samband med tjänsteuppdrag<sup>22</sup>.

Av granskningarna framkom inte någon entydig förklaring till varför polisens skjutningar ökade under 2018. Ett antal förbättringar inom olika områden föreslås för att minska de risker som bedöms föreligga. Reglerna i skjutkungörelsen är svårtolkade och regelverket bör omarbetas. Ledning av den operativa verksamheten kompliceras av att ledningsfunktionerna tillhör olika organisatoriska enheter. Riktlinjer som klargör ansvarsområden är otydliga eller saknas. Ett nationellt systemstöd bör tas fram som gör det möjligt att systematiskt fånga in fakta och erfarenheter vid polisens våldsanvändning. Skriftliga rutiner bör upprättas för hur avrapportering ska göras i samband med skjuthändelser och behovet av och formerna för obligatoriska samtal efter arbetspassens slut bör övervägas. Rutiner för omhändertagande av personal vid allvarliga händelser

<sup>18</sup> A179.572/2019.

<sup>19</sup> A099.479/2020.

<sup>20</sup> A083.763/2019.

<sup>21</sup> A106.949/2019.

<sup>22</sup> A083.763/2019.

bör förbättras. Det bör säkerställas att personalen vid RLC samt YB ges möjlighet att utläsa vilka kompetenser som finns hos tjänstgörande yttre personal och behovet bör övervägas om att införa en funktion som kompetenssamordnare inom ingripandeverksamheten. Grundutbildning och fortbildning håller en hög standard och upplevs som relevant och anpassad till samhällsutvecklingen, men det efterfrågas mer verklighetsanpassad träning och förbättrad utbildningsmiljö, tillgång till skjutbanor, skjutsimulatorer m.m. Innehållet i kompetensskjutningen bör ses över för att motsvara de krav som ska ställas på en polisman i tjänst när det gäller hantering och användande av skjutvapen.

## 7.8 Granskning av ATK – automatisk trafiksäkerhetskontroll<sup>23</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma den interna styrningen och kontrollen av Polismyndighetens ATK-verksamhet (Automatisk Trafiksäkerhetskontroll). Granskningen har genomförts i samverkan mellan Polismyndighetens internrevision och Trafikverkets internrevision. Separata internrevisionsrapporter har upprättats för granskningarna. Internrevisionen gör den övergripande bedömningen att Polismyndighetens ATK-arbete bedrivs på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.

ATK-verksamheten regleras genom överenskommelser mellan Polismyndigheten och Trafikverket. Överenskommelser togs fram 2006 och reviderades 2014. Internrevisionen anser att Polismyndigheten och Trafikverket behöver göra en översyn av överenskommelserna i samband med det utvecklingsarbete som ska ske inom projektet ATK 2.0. Utvecklingsbehov av styrdokument finns för att tydliggöra Polismyndighetens styrning av mobil ATK. Förbättringsmöjligheter har noterats gällande ärendehantering som förutsätter författningsändringar. Detta skulle möjliggöra att polisiära resurser frigörs för andra uppgifter som förutsätter polisär befogenhet.

Internrevisionen gör den övergripande bedömningen att verksamheten vid ATK-sektionen i Kiruna har en etablerad och väl fungerande rutin för medarbetardrivet arbete som bidrar till att utveckla verksamheten.

## 7.9 Granskning av polisens köp av tjänsteresor<sup>24</sup>

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna styrningen och kontrollen är tillförlitlig för att polisens inköp av resor sker enligt avtal. Granskningens inriktning har varit beställning av polisens tjänsteresor. Internrevisionen gör bedömningen att riktlinjen för resor och möten inte fullt ut speglar gällande avtal med avtalsresebyrå och att efterlevnaden av riktlinjen till viss del därav inte är praktiskt möjligt. Det finns ett ”sakar krav” i riktlinjen som innebär att alla resor ska köpas in via avtalsresebyrå och detta är inte praktiskt möjligt. Det behöver framgå hur dessa resor ska inköpas. Substansgranskningen har visat att det görs avsteg från riktlinjen. Beställning av resor har istället skett genom egen försorg p.g.a. olika anledningar. Resebeställningar har även gjorts i samband med olika utrikeskonferenser och på uppmaning av arrangörer. I dessa fall har inte polisens avtalsresebyrå involverats vid beställning av resa.

<sup>23</sup> A478.377/2019.

<sup>24</sup> A233.806/2019.

## 7.10 Granskning av chefers roller och ansvar<sup>25</sup>

Syftet med granskningen var att bedöma om den interna styrningen och kontrollen har lett till att gruppcheferna på IGV/BF ges goda förutsättningar för att utföra sitt uppdrag. Resultatet visar att 72 procent av gruppcheferna anser att de till viss del eller inte alls har rätt förutsättningar för att klara sitt uppdrag. Enligt internrevisionens uppfattning är grundproblemet begränsade resurser som får till följd att gruppcheferna i stor omfattning ingår i minimibemanningen. Begränsade resurser i kombination med att begränsat administrativt stöd gör att många av dem tvingas arbeta på sin fritid för att klara uppdraget. Internrevisionens bedömning är att polisregionerna i största möjliga utsträckning bör eftersträva att gruppcheferna inte ingår i minimibemanningen. Polisregionerna behöver analysera situationen för sina gruppchefer på IGV/BF i syfte att skapa goda förutsättningar för dem att bedriva ett aktivt coachande ledarskap.

## 7.11 Granskning av utrustning för poliser i yttre tjänst<sup>26</sup>

Syftet med granskningen har varit att bedöma polisens interna styrning och kontroll i den strategiska utrustningsförsörjningen vad gäller behovsanalys och utvärdering. Internrevisionen har i granskningen observerat att hanteringen av utrustning till stora delar är manuell och att de systemstöd som finns inom området inte ger tillräckliga förutsättningar för att följa förbrukning, kritiska lagernivåer och göra prognoser via systemen. Med en mer ändamålsenlig kontroll över befintligt lagersaldo, förbrukning och nya bevakningsfunktioner skulle den centrala styrningen underlättas. Granskningen har visat att tilldelningen av personlig utrustning skiljer sig mellan olika polisregioner och att det saknas nationella riktlinjer för hanteringen. Flera intressenter har ansvar för området utrustning och det finns brister i samordning och samverkan främst på grund av att ansvarsfördelningen är oklar. Internrevisionen konstaterar att det behöver tas ett helhetsgrepp kring användande, påverkan på arbetsmiljön, utbildning, information, inköpsplanering och juridiska frågor. Internrevisionen har i rapporten lämnat fem rekommendationer som underlag för att stärka den interna styrningen och kontrollen i hanteringen av polisens utrustning.

# 8 Uppföljning av beslutade åtgärder för revisionsrapporter 2015-2020

## 8.1 Internrevisionens uppföljningsarbete

Såsom tidigare nämnts sammanställer internrevisionen samtliga rekommendationer och åtgärder i en revisionslogg, vilken används i uppföljningsarbetet.

För varje rekommendation som internrevisionen lämnar ska ansvarig för verksamheten som rekommendationen riktar sig till inkomma med förslag på åtgärder till RPC. Hanteringen sköts av RPCK. Efter beredning av de föreslagna åtgärderna fattar RPC beslut om åtgärderna. Verksamheten ansvarar därefter för att genomföra de beslutade åtgärderna. Internrevisionen följer två gånger per år upp att de åtgärder som har beslutats med anledning av lämnade rekommendationer genomförs i enlighet med den tidsplan

<sup>25</sup> A642.362/2019.

<sup>26</sup> A416.773/2019.

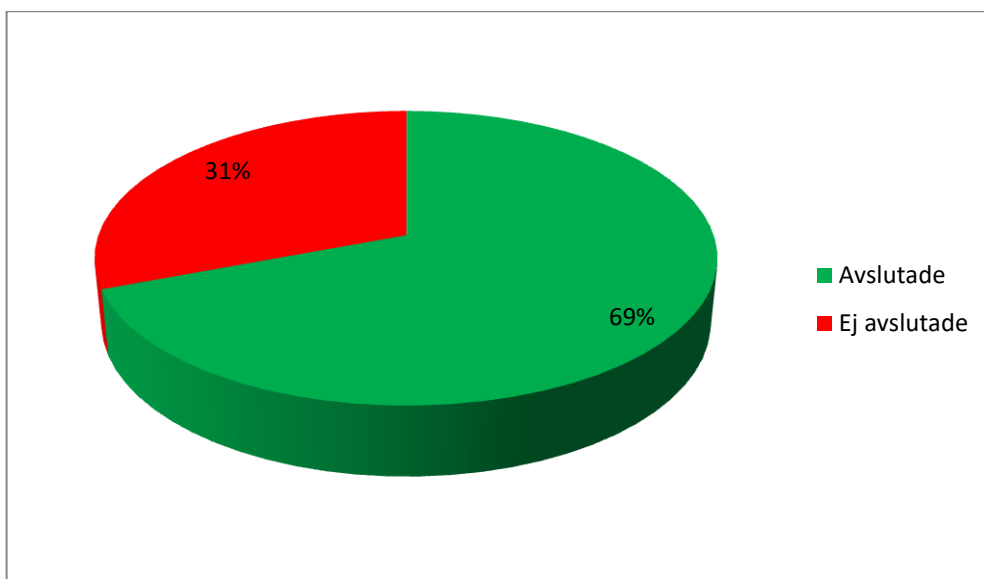
som fastställts. Internrevisionen gör även en bedömning om vidtagna åtgärder är tillräckliga för att eliminera eller minska den brist som har identifierats i granskningen.

Från och med delårsrapporten 2019 gör internrevisionen ett samlat utskick till respektive avdelning och polisregion med information om kvarstående åtgärder och begär att få in en återrapportering kring status för respektive åtgärd. Rutinen med ett samlat utskick med kvarstående åtgärder har mottagits positivt av verksamheten. Ibland kan den information som inkommer från verksamheten behöva kompletteras.

Under uppföljningen bedömer internrevisionen om åtgärderna anses vara genomförda eller inte. Om åtgärderna anses vara genomförda avslutas internrevisionens uppföljning. Vid uppföljningen kan det dock framkomma att verksamheten är försenad med genomförandet av åtgärderna och att internrevisionen anser att RPC kan behöva informeras om detta. Eventuellt kan ett nytt beslut om tidsplan behöva fattas. Det kan också vara så att beslutad åtgärd är genomförd men att internrevisionen ändå bedömer att risken kvarstår och att ytterligare åtgärder behövs. I detta fall kan det vara lämpligt att be ansvarig verksamhet att inkomma med nya förslag till åtgärder för beslut av RPC. Det kan också förekomma att internrevisionen gör bedömningen att uppföljningen ska avslutas trots att samtliga åtgärder inte har vidtagits. Detta kan t.ex. inträffa om de förutsättningar som gällde när rekommendationen lämnades inte längre föreligger. I detta fall kan det vara lämpligt att uppföljningen avslutas och kvarstående risker förs in i internrevisionens riskregister för kommande granskningar. Det kan också hända att internrevisionen gör bedömningen att en uppföljningsgranskning kan behöva genomföras för att kvarstående risker ska kunna bedömas.

## 8.2 Arbetet med att genomföra beslutade åtgärder

Diagrammet nedan visar resultatet av internrevisionens bedömningar i uppföljningsarbetet samt fördelningen mellan rekommendationer som internrevisionen har avslutat respektive inte har avslutat i revisionsloggen.



I revisionsloggen finns totalt 380 rekommendationer för samtliga revisionsplaner för åren 2015 - 2020. Av dessa rekommendationer har åtgärder genomförts för 69 % (263 st). Antal kvarstående rekommendationer är 31 % (117 st).

### 8.3 Antal åtgärder som bedömts vara genomförda

Uppföljningen av 263 rekommendationer har avslutats där internrevisionen ansett att åtgärden har genomförts. Huvuddelen av dessa rekommendationer med tillhörande åtgärder är hänförliga till revisionsplanerna 2015-2016, 2016-2017 och 2018-2020. Samtliga rekommendationer från revisionsplan 2015 har bedömts vara avslutade. För revisionsplan 2018-2020 har 71 av 165 åtgärder bedömts vara genomförda vid internrevisionens uppföljning.

Nedanstående tabell visar antalet avslutade rekommendationer fördelat per bedömningsnivå och revisionsplan.

Bedömningsnivåer	Revisionsplan				
	2015	2015-2016	2016-2017	2018-2020	Totalt antal (avslutade) rekommendationer/bedömningsnivå
Mycket väsentlig brist	3	10	12	11	36
Väsentlig brist	11	35	75	38	159
Mindre väsentlig brist	10	21	15	22	68
<b>Totalt antal avslutade rekommendationer/revisionsår</b>	<b>24</b>	<b>66</b>	<b>102</b>	<b>71</b>	<b>263</b>

### 8.4 Antal åtgärder som ännu inte har genomförts/slutförts

Efter genomförd uppföljning kvarstår 117 rekommendationer som inte anses vara avslutade. Dessa rekommendationer är mestadels hänförliga till revisionsplanerna 2018-2020. Samtliga åtgärder för revisionsplan 2015 är avslutade. För revisionsplanen 2015-2016 återstår endast ett fåtal åtgärder.

Nedanstående tabell visar antalet ej avslutade rekommendationer fördelade per bedömningsnivå och revisionsplan.

Bedömningsnivåer	Revisionsplan				Totalt antal (ej avslutade) rekommendationer/bedömningsnivå
	2015	2015-2016	2016-2017	2018-2020	
Mycket väsentlig brist	0	2	5	11	18
Väsentlig brist	0	1	12	69	82
Mindre väsentlig brist	0	0	3	14	17
<b>Totalt antal kvarstående rekommendationer/revisionsår</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>20</b>	<b>94</b>	<b>117</b>

Orsakerna till att åtgärder ännu inte har genomförts är flera. Exempelvis kan verksamheten ha genomfört delar av åtgärden men ytterligare arbete behövs för att åtgärden ska anses som åtgärdad. Det kan även vara så att tidplanen för att genomföra rekommendationen med tillhörande åtgärder ännu inte har förfallit eller att genomförandet av åtgärden har blivit försenad.

### 8.5 Antal åtgärder med förfallen tidplan

Åtgärderna för internrevisionens rekommendationer tidsätts utifrån när RPC fattar beslut. Det händer att genomförande av åtgärderna blir försenade i förhållande till den beslutade tidplanen. Nedanstående tabell visar fördelning av åtgärder med förfallna tidplaner per revisionsplan samt nivå på den bedömning som åtgärden är hänförlig till.

Bedömning	Revisionsplan				Totalt antal rekommendationer med förfallen tidplan/bedömningsnivå
	2015	2015-2016	2016-2017	2018-2020	
Mycket väsentlig brist	0	2	6	2	10
Väsentlig brist	0	1	11	24	36
Mindre väsentlig brist	0	0	3	2	5
<b>Antal förfallna tidplaner/revisionsår</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>20</b>	<b>28</b>	<b>51</b>

För 51 av rekommendationerna har tidplanen förfallit. Merparten av åtgärder med förfallen tidplan avser revisionsplan 2018-2020 och revisionsplan 2016-2017. Den vanligaste förekommande bedömningsnivån för rekommendationer som förfallit i tid är väsentlig brist. Orsakerna till att tidplanerna har förfallit varierar (se avsnitt 8.7).

### 8.6 Rapporter där beslut om åtgärder har fattats men ingen uppföljning har påbörjats

Internrevisionen har även expedierat ett antal granskningar under 2020 för vilka internrevisionen inte har genomfört någon uppföljning ännu eftersom beslut om åtgärder fattades under senare delen av 2020. Det gäller:



- Granskning av utrustning för poliser i yttre tjänst<sup>27</sup>
- Granskning av ATK – Automatisk Trafiksäkerhetskontroll<sup>28</sup>
- Granskning av chefers roller och ansvar<sup>29</sup>
- Granskning av polisens köp av tjänsteresor<sup>30</sup>
- Polisens skjutningar<sup>31</sup>
- En sekretessbelagd rapport.

## 8.7 Status för genomförande av åtgärder

Från och med 2015 fattar RPC beslut om åtgärder med anledning av de rekommendationer som internrevisionen lämnar. Nedan redovisas internrevisionens bedömningar vid uppföljningsarbetet av granskningar som innehar rekommendationer som inte är åtgärdade.

Revisionsplan 2015-2016	Status för beslutade åtgärder
Bevakning och uppföljning av pågående förundersökningar (kallad påminnelser i revisionsplanen) (A030.183/2016)	Tidsplanen för båda åtgärderna förföll 2017-05-30. En av två rekommendationer är röd, vilket innebär att bristen bedöms som mycket väsentlig brist. IR bedömer att åtgärd ännu ej är genomförd och att framdriften är långsam. Polismyndigheten är beroende av Åklagarmyndigheten för att genomföra åtgärden.
Flyktingmottagandet. Under granskningens gång omformulerades granskningen till att omfatta verkställigheter av beslut om avvisning och utvisning (A864.116/2016)	Kvarstående del i åtgärd tillhörande rekommendation 3.4, med tidsplan 2017-05-31, är en överenskommelse mellan Polismyndigheten och Kriminalvårdens nationella transportenhet. Framdriften är långsam. Enligt Noa Gps så har arbete med överenskommelse fortskridit under hösten 2020 och målsättningen är att överenskommelsen ska vara klar under 2021.
Revisionsplan 2016-2017	Status för beslutade åtgärder
Tillsyn av arrester (A304.938/2016)	Kvarstående från granskningen är att införa rutiner för egenkontroll och framtagande av nationell utbildning för arrestvakter. Ansvarsfördelningen för egenkontrollen är under utarbetande, vilket beräknas vara klart under våren 2021. Beträffande nationell utbildning för arrestvakter så har kravställan skickats till HR-avdelningen. I avvaktan på nationell utbildning genomförs utbildningar med lokala variationer.
Representation (A854.015/2016)	Från granskningen återstår att åtgärda arkivering av originalkvitton i UBW vilket kommer hanteras via RA:s scanning. Rutiner finns framtagna och ska kompletteras med lathundar för verksamheten.

<sup>27</sup> A416.773/2019.

<sup>28</sup> A478.377/2019.

<sup>29</sup> A642.362/2019.

<sup>30</sup> A233.806/2019.

<sup>31</sup> A099.479/2020.

Polisens vapenhantering (A001.394/2017)	<p>Rapporten omfattade åtta rekommendationer. Under 2019 tillkom en ny beslutad åtgärdsplan angående införande av årliga inventeringar. Samtliga rekommendationer förutom två (4.1 och 5.3) är genomförda. Rekommendation 4.1 avseende IT-stöd för vapenhantering, har It-avdelningen uppskattat att VG Vapen kan ersättas under T3 2021.</p> <p>Rekommendation 5.3 avseende utredning av införande av årliga inventeringar har förfallit i tidsplan men beslut ska enligt uppgift ha fattats i december 2020.</p>
Polisens hantering av behörigheter till it-system (A105.760/2017)	<p>Arbetet med att åtgärda bristerna är försenat. Det gäller arbetet med att:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- överföra hanteringen av infrastrukturadministrativa behörigheter till Pap (polisens administrationsportal)</li><li>- ta fram en handbok för behörighetsprocessen</li><li>- ta fram riktlinjer för personuppgiftsbehandlings- och revidera Säkerhetsriktlinjen, beräknas dock vara klart under 2021.</li></ul> <p>Internrevisionen konstaterar också att ett processinriktat samarbetsforum – Personuppgiftsnätverk behörighetsprocessen – har inrättats.</p>
Polismyndighetens strategiska styrning inklusive styrmodell (A249.985/2017)	<p>Ett flertal åtgärder är genomförda och delar av utvecklingsarbetet är överfört till linjeverksamheten. Vissa åtgärder kvarstår dock varför uppföljningsarbetet kommer att fortgå.</p>
Fackligt förtroendevaldas villkor (A373.978/2017)	<p>Samtliga åtgärder är försenade och skulle vara genomförda antingen 1 september eller 31 december 2020. Genomförande av åtgärderna är mycket beroende på samarbete och dialog med arbetstagarorganisationerna och andra frågor mellan arbetsgivare och arbetstagarare. IR bedömer därför att det kommer att ta tid att få åtgärderna genomförda.</p>
Polismyndighetens kultur (A458.144/2017)	<p>Ett omfattande arbete har skett med att genomföra beslutade åtgärder och IR har därför stängt två av tre rekommendationer i december 2020. Delar av rekommendation 4.1 med tidplan 2019-05-01 respektive 2019-12-31 kvarstår, men arbetet planeras att färdigställas under våren 2021.</p>
Verksamhetsstyrd IT-utveckling (A370.017/2017)	<p>Av de tre beslutade åtgärderna har två genomförts. Det kvarstår för Noa att utvärdera risker och effektivitet i den nya samarbetsmodellen för it-utveckling.</p>
Inköp och upphandling	<p>Arbetet med att genomföra de beslutade åtgärderna pågår. Förseningar mot beslutade tidplaner finns. Total lämnades elva rekommendationer för granskningen varav nio av dessa tidigare bedömts vara genomförda.</p>

	För två rekommendationer kvarstår delar att genomföra avseende uppföljningar. EA bedömer att dessa kommer vara genomförda 2021-06-30.
--	---

<b>Revisionsplan 2018-2020<sup>32</sup></b>	<b>Status för beslutade åtgärder</b>
Personalakter (A304.891/2018)	Arbete pågår med att åtgärda rekommendationerna. Det är klarlagt att HR i huvudsak ansvarar för akterna men ansvarsfördelningen inom HR-avdelningen behöver fastställas. Nationellt styrdokument är under framtagande i samverkan med RA. Utestående frågor är centralisering av personalakter och digitalisering av processen som kommer att omhändertas under 2021.
Personalförmåner (A571.346/2017)	Tre av sex rekommendationer har åtgärdats. Ett samordnat arbete tillsammans med HR löper på. Samtliga tre rekommendationer har förfallit per 2019-12-31.
Effekter av reformarbetet med inriktning på kanslierna (A321.652/2018)	Kvarstående sedan tidigare har varit frågan om namnbyte av den organisatoriska enheten stöd- och service på lokalpolisområdesnivå. Detta har beretts inom kanslichefsforum som resulterat i att ingen ändring av namn genomförs. Internrevisionen kommer inte driva detta vidare och rekommendationen stängs därmed. Från granskning innebär detta att det som kvarstår är att polisregion Bergslagen slutför sitt arbete med att ta fram uppföljningsrutin för beslut.
Intrapolis (A477.835/2018)	Sammanfattningsvis pågår kommunikationsavdelningens åtgärdsarbete. Dock är flera av åtgärderna förse-nade.
Tillståndshandläggning (A084.029/2018)	Delmoment av åtgärdplanen i form av den föreslagna egenkontrollplanen är genomförda. Omfattande moment som t ex handbok för vapenhandläggning kvarstår dock och uppskattas ha ett slutdatum 2021-12-31.
Bisysslor (A320.499/2018)	Båda rekommendationerna har förfallit. IRs bedömning är att båda rekommendationerna fortsatt ligger öppna. Arbete pågår med båda åtgärderna med planerat slutdatum i juni 2021.
Förebyggande arbete mot påverkansförsök (A047.717/2020)	Inom ramen för projekt medarbetarskydd finns ett genomförandeprojekt vars uppdrag främst är att se till att de förslag som genomförts kommer på plats. (A440.401/2019) En del är att den nationella säkerhetsavdelningen som bildades 2020 beslutade om en särskild funktion för medarbetarskydd, vilket innebär att det nu finns en chef som leder arbetet och handläggare som är dedikerade att arbeta heltid med frågorna. Ar-

<sup>32</sup> 23 granskningar från revisionsplan 2018-2020 har kvarstående åtgärder. Sju granskningar redovisas inte i tabellen. Fem av dessa ingick inte i uppföljningen då beslut om åtgärder fattades precis innan eller i samband med uppföljningen. Två granskningar omfattas av sekretess.

	bete pågår.
Polisens arbetsmiljöarbete (A546.483/2017)	Genomförd uppföljning visar att arbetet med att genomföra åtgärderna pågår. Den pågående pandemin har dock medfört att tidplanerna för genomförande i vissa fall försenats. Totalt kvarstår mindre delar för 6 av de 10 rekommendationerna. Exempel på delar som kvarstår är utveckling av Lisa-utbildning, visst arbete gällande styrdokument, arbetsmiljöavtal, workshops och utbildning.
Initiala forensiska åtgärder (A519.609/2018)	Sammanfattningsvis är bedömningen att fyra av sex rekommendationer inte är omhändertagna och att det saknas konkreta åtgärder och tidsaxlar för vad som ska göras och när det ska vara klart. Riskbilden är fortfarande hög i förhållande till lämnade rekommendationer i granskningen.
Ersättning verkställighetsresor (A039.801/2019)	Granskningen har en rekommendation. Arbete med åtgärd pågår enligt plan och uppföljningen fortsätter.
Systemgranskning (A058.733/2018)	Av lämnade 12 rekommendationer i granskningen är sju stängda (RPC beslutade inte om några åtgärder avseende fem rekommendationer) och fem är fortfarande öppna. Där rekommendationerna fortfarande är öppna har verksamheten redovisat att de kommer att omhändertas genom den strategi för utredningsverksamheten som är under framtagande och som beräknas bli fastställd i slutet av januari 2021.
Lokalförsörjning (A208.949/2019)	Lokalförsörjningsenheten har genomfört en mängd åtgärder såsom t.ex. ny projektprocess, bättre uppföljningsrutiner, bättre kommunikation via bl.a. intrapolis och utvecklad prioriteringsmatris. Det enda som är kvarstående är att ta fram ett strategidokument för lokalförsörjningen vilket beräknas ske under 2021.
Polishundverksamheten (A288.015/2019)	För en av sju rekommendationer har verksamheten till fullo genomfört åtgärder. För övriga sex rekommendationer sker arbete med bra framdrift. Ekonomiavdelningen har flaggat för en eventuell försening för åtgärd gällande upphandling av veterinärstjänst för s.k. second opinion som förfaller 2021-04-30.
Beredningsprocessen för att fatta beslut (A320.509/2020)	Av totalt nio rekommendationer beslutades åtgärder för sju av dessa pga att två rekommendationer omhändertogs innan beslut om åtgärder fattades. Av dessa sju rekommendationer är fyra fortfarande öppna. Samtliga är förfallna per 2020-12-31. Arbete pågår med åtgärder och enligt verksamheten kommer arbetet att färdigställas under första halvåret 2021.
Rehabilitering av medarbetare (A179.572/2019)	Åtgärderna för rekommendationerna i rapporten beslutades 2020-09-28, varför inga tidplaner är förfallna.

	Inga av åtgärderna är färdigställda. Arbetet pågår.
It-forensiska verksamheten (A482.094/2019)	Åtgärderna för rekommendationerna i rapporten beslutades 2020-09-28, varför inga tidplaner är förfallna. Inga av åtgärderna är färdigställda. Arbetet pågår.

## 8.8 Rapporten där internrevisionen har beslutat att avsluta uppföljningen sedan delårsrapporten 2020

Vid uppföljningsarbetet har internrevisionen bedömt att samtliga åtgärder är genomförda för några av granskningarna och därmed kan uppföljningen avslutas. Det gäller:

<b>Revisionsplanen 2016-2017</b>	<b>Dnr</b>
Utlämnande av allmän handling	A853.483/2016

<b>Revisionsplanerna 2018-2020</b>	<b>Dnr</b>
Verksamhetsstyrd it-utveckling för de nationella avdelningarna	A343.897/2018

## 8.9 Sammanfattning av internrevisionens uppföljning

Uppföljning visar att arbetet med att genomföra de beslutade åtgärderna pågår i verksamheten. Takten för att genomföra åtgärderna varierar och i vissa fall genomförs åtgärden i nära anslutning till att revisionsrapporten beslutas och i andra fall tar genomförandet längre tid. En övergripande iakttagelse är att arbetet tar lång tid och det finns ett flertal åtgärder där förfallotidpunkten har passerats men där åtgärden inte anses vara genomförd. För en del åtgärder anses delar av åtgärderna vara genomförda men ytterligare arbete behövs för att de ska anses vara helt åtgärdade. Dessa åtgärder kvarstår som ej avslutade i internrevisionens revisionslogg till dess att hela den beslutade åtgärden är genomförd.

## 9 Internrevisionens kvalitetsarbete

### 9.1 Internt kvalitetsarbete

Internrevisionen har ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring som täcker in alla aspekter av internrevisionsverksamheten. Syftet med det interna kvalitetsarbetet är att säkerställa att funktionen bedrivs enligt god internrevisions- och god internrevisionsorsedd. Det interna kvalitetsarbetet ska dessutom bidra till lärande genom att identifiera eventuella brister och avvikelser och ge förutsättningar att åtgärda dessa.

Internrevisionens program för kvalitetssäkring och förbättringar innehåller följande delar:

- Årlig självutvärdering. Grundläggande är att bedöma om internrevisionen följer internrevisionsförordningen och ESV:s föreskrifter och allmänna råd, IPPF, Polismyndighetens riktlinjer för internrevisionen och rutiner för internrevisionens arbete.
- Utvärderingsenkät till ledningsgruppen. Internrevisionen genomför vartannat år en enkät till ledningsgruppen som ett led i internrevisionens förbättringsarbete.

- Uppföljning och uppdatering av rutiner för internrevisionens arbete. Arbetet med att följa upp rutinerna sker minst en gång per år.
- Fortlöpande uppföljning och övervakning av internrevisionsverksamheten. Vid internrevisionens veckovisa möten diskuteras pågående och planerade granskningar, kompetensutveckling samt interna projekt.
- Kvalitetssäkring av enskilda granskningsuppdrag. För samtliga granskningsuppdrag genomförs en kvalitetssäkring, som sker löpande under respektive granskningens genomförande av internrevisionens medarbetare. Resultatet från utförd kvalitetssäkring används för att säkerställa god kvalitet i granskningarna samt att utveckla och förbättra internrevisionens arbete.
- Intern granskningsutvärdering. Revisionsteamet inklusive kvalitetssäkraren genomför en utvärdering i förbättringssyfte efter granskningens slutförande.
- Utvärderingsenkät av enskilda uppdrag. IR-chefen avgör vid varje enskilt uppdrag om en utvärderingsenkät ska skickas ut till ansvariga i verksamheten för granskningsområdet.

En årlig självutvärdering har genomförts. Internrevisionen bedöms i huvudsak följa IPPF men några förbättringsområden finns. När det gäller internrevisionsförordningen förekommer inga avvikelser i tillämpningen.

Enkät till Polismyndighetens ledningsgrupp skickas vartannat år. Då detta genomfördes inför årsrapport 2019 gjordes inget utskick inför årsrapport 2020.

Uppföljning av rutiner för internrevisionens arbete ska ske varje år, under 2020 har en uppdatering av rutinerna skett p.g.a. utveckling av internrevisionens arbete med riskbevakning. Dessutom har Polismyndighetens riktlinjer för internrevisionen<sup>33</sup> uppdaterats under året.

Enkäter för utvärdering av enskilda uppdrag gällande 2020 har skickats ut till 84 deltagare för ett urval av fem granskningar. Enkätundersökningarna är uppdelade på två enkäter med delvis olika frågor, en riktad till ansvariga för verksamhetsområdet och en till övriga deltagare. Frågorna är indelade i huvudområden avseende kvaliteten gällande information, genomförande och rapportering. Därutöver finns möjlighet till fritextsvar. Antal svar från ansvariga har varit 14 och för övriga 42 (totalt 56 svarade). De frågor som fått allra högst omdöme är att verksamheten känner sig bekväma att påtala risker till internrevisionen, kännedom om internrevisionen, att granskningsområdet anses relevant och att internrevisionen lämnat tillräcklig information om granskningarnas mål, syfte och omfattning. Lägst omdöme får frågan gällande de rekommendationer som internrevisionen lämnar.

Internrevisionen har under 2020 genomfört ett kvalitetsarbete för att göra svaren jämförbara över tid och de olika frågeområdena med införandet av värdering av svarsalternativ. Då det är första året den nya modellen tillämpas är det ännu inte möjligt att göra

---

<sup>33</sup> PM 2020:31.

några jämförelser med tidigare år. Enkäten sker numera via länk på intrapolis vilket gör det möjligt att nå ut till fler.

## 9.2 Extern kvalitetsbedömning


Enligt International Professional Practices Framework (IPPF), 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 då en extern part (PWC) genomförde uppdraget. PWC:s samlade bedömning var att polisens internrevisionsfunktion och det arbetssätt internrevisionen tillämpar står i överensstämmelse med internrevisionsförordningen, ESV:s föreskrifter och allmänna råd samt IIA:s Riktlinjer för yrkesmässigt utförande av internrevision.

## 10 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. I samtliga utvärderingar har angetts att etisk kod har efterlevts.

INTERNREVISIONEN



Philip Jansson  
Tf. chef internrevisionen

**Bilaga 1 Budget och utfall för IR 2019 och 2020**

	<b>Budget 2019 tkr</b>	<b>Utfall 2019 tkr</b>	<b>Budget 2020 tkr</b>	<b>Utfall 2020 tkr</b>
<b>Överföringsbelopp</b>				
<b>Löner</b>	16 315	16 587	15 534	15 175
<b>Köp av tjänst</b>				
<b>Resor m.m.</b>	300	320	300	50
<b>Kompetensutveckling och utbildning</b>	432	318	427	136
<b>Övrigt</b>	185	13	155	48
<b>Totalt</b>	<b>17 232</b>	<b>17 238</b>	<b>16 416</b>	<b>15 409</b>









