

## REVISIONSPLAN 2014

*Beslutat 2013-12-10  
Thorvald Mattsson*

Internrevisionen  
Expedierad den 10 december 2013

Dnr: STY 2013-906

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

|            |                                                            |          |
|------------|------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b>   | <b>INLEDNING .....</b>                                     | <b>2</b> |
| <b>2</b>   | <b>MÅL, UPPDRAG OCH KRITISKA FRAMGÅNGSFAKTORER .....</b>   | <b>2</b> |
| <b>3</b>   | <b>REVISIONSPLAN 2014 .....</b>                            | <b>3</b> |
| <b>3.1</b> | <b>Revisioner.....</b>                                     | <b>3</b> |
| <b>3.3</b> | <b>Rådgivningsaktiviteter .....</b>                        | <b>5</b> |
| <b>3.4</b> | <b>Övrigt.....</b>                                         | <b>6</b> |
| <b>4.</b>  | <b>RISKOMRÅDEN FÖR INTERNREVISIONENS EGNA ARBETE .....</b> | <b>7</b> |
| <b>5</b>   | <b>RESURSER 2014 .....</b>                                 | <b>7</b> |

## 1 Inledning

Internrevisionens uppgift är att granska och lämna förslag till förbättringar av Tullverkets processer intern styrning och kontroll.

Internrevisionen ska utifrån en egen riskanalys självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll vid Tullverket är utformad så att myndigheten med rimlig säkerhet uppnår kraven i 3 § myndighetsförordningen. Dessa krav är:

- Verksamheten ska bedrivas effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen.
- Resultatet av verksamheten ska redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt
- Myndigheten ska hushålla väl med statens medel.

För detta granskningsarbete har internrevisionen upprätta en revisionsplan.

## 2 Mål, uppdrag och kritiska framgångsfaktorer

Internrevisionen har formulerat ett övergripande mål (vision) för sin verksamhet som lyder:

- Internrevisionen ska arbeta för ett bättre Tullverk.

Internrevisionens uppdrag är att vara en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i organisationen. Internrevisionen ska hjälpa organisationen att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser. Internrevisionen ska även ge råd och stöd till generaltulldirektören inom områden som ligger inom internrevisionens kompetensområde.

För att arbeta mot detta övergripande mål har fem kritiska framgångsfaktorer identifierats. Dessa är att

- arbeta enligt internrevisionsförordningen, standards och interna rutiner
- ha en effektiv process för riskanalys som leder fram till relevanta granskningsområden
- skriva sakligt riktiga rapporter med tydliga, relevanta och genomförbara rekommendationer.
- ha en bra dialog med Tullverkets ledning
- internrevisionen har hög kompetens.

För dessa framgångsfaktorer har ett antal mått definierats, vilka kommer att följas upp under revisionsåret.

## 3 Revisionsplan 2014

### 3.1 Revisioner

Internrevisionen har genomfört en riskanalys för att identifiera och bedöma riskerna för Tullverkets verksamhet 2014. Denna riskanalys utgör ett underlag till internrevisionens förslag till granskningsaktiviteter i revisionsplanen.

I internrevisionens riskanalys för 2014 finns 18 områden som har identifierats med högsta sammanvägda risken (gradering 6). För ett antal av dessa områden pågår utvecklingsarbete eller så utgör området en prioriterad risk i Tullverkets strategiska riskanalys. Internrevisionen har, mot bakgrund av detta, valt att inte föreslå några granskningsaktiviteter 2014 för dessa områden, eftersom internrevisionen bedömer att en granskning inte skulle tillföra något ytterligare värde till verksamheten. För dessa områden kommer internrevisionen istället följa och bevaka det pågående arbetet.

Sedan finns det ytterligare ett antal områden som internrevisionen har bedömt har högsta risken och där granskningar har genomförts 2011- 2013. För dessa områden pågår aktiviteter med att åtgärda de brister som har påtalats i granskningarna. Internrevisionen bedömer att det, för dessa områden, är befogat att avvakta resultatet av dessa åtgärder innan en ny granskning genomförs.

Slutligen återstår sju risker med högsta riskbedömningen (gradering 6) för 2014. Dessa områden beskrivs nedan.

#### **Åtgärder vidtagna efter KOM/ECA-rapporter**

Europeiska kommissionen (KOM) och Europeiska revisionsrätten (ECA) genomför kontinuerligt granskningar av Tullverket. Granskningar resulterar i revisionsrapporter på vilka Tullverket lämnar svar till Finansdepartementet. I Tullverkets svar på dessa rapporter beskrivs de åtgärder som Tullverket kommer att vidta för att komma till rätta med brister som konstateras i granskningarna. I vissa fall kan Tullverket drabbas av ekonomiska sanktioner om bristerna inte rättas till.

Internrevisionen kommer att granska Tullverkets interna styrning och kontroll av genomförandet och uppföljning av beslutade åtgärder.

#### **Självutvärdering av hantering av import av vissa vapen och militär utrustning**

Internrevisionen ska enligt arbetsordningen genomföra oberoende revisioner av tillämpningen av rådets förordning (EG) nr 150/2003 av den 21 januari 2003 om upphävande av importtullar på vissa vapen och militär utrustning. Tullverket ska vart sjätte år lämna en rapport till kommissionen. Senaste och första intygandet gjordes 2009 och nästa kommer att göras 2015.

Internrevisionen kommer att granska Tullverkets interna styrning och kontroll av hanteringen av import av vissa vapen och militärutrustning.

### **Styrning av projekt**

Tullverket bedriver största delen av verksamhetsutvecklingsarbetet i projekt. I internrevisionens riskanalys har det framkommit att många projekt blir försenade och att det går åt mer resurser än vad som initialt beräknats. Det har också framkommit att de styrande projektrollerna är oklara och att projektmodellen har ifrågasatts, bl.a. av den anledningen att modellen upplevs som omständlig och tungrodd för mindre projekt.

Internrevisionen avser att granska den interna styrningen och kontrollen i Tullverkets projektverksamhet.

### **Handläggning av betalningsfrister avseende fastställd tullskuld**

Vid Europeiska kommissionens inspektionsbesök 2012 konstaterades att handläggning av betalningsfrister avseende fastställd tullskuld inte alltid följdes. Framför allt fanns det brister när det gällde indrivningsåtgärder när tullskuld inte betalats i tid. Konsekvensen av att Tullverket inte följer tidsfristerna i regelverket kan bli att Tullverket måste tillhandahålla tullskuld, som inte kan drivas in från den betalningsskyldige, till Europeiska kommissionen. Tullverket har ett finansiellt villkor i regleringsbrevet att högst 10 miljoner kronor av förvaltningsanslaget får användas för administrativa misstag.

Internrevisionen kommer att granska den interna styrningen och kontrollen i handläggning av betalningsfrister avseende fastställd tullskuld inom EH.

### **Processorientering**

Den 1 september 2013 införde Tullverket ett processtyrt arbetssätt utifrån de sex kärnprocesserna. Förändringen innebär att varje kärnprocess leds av en processchef, EH och BB blir avdelningar istället för processer, processägarna (PÄ) blir avdelningschefer (AC) och produktionsprocesserna tas bort. Sedan i slutet av september finns handlingsplaner med förbättringsaktiviteter för respektive process. Det förändrade arbetssättet påverkar hela organisationen och innebär stora förändringar av roller och ansvar.

Internrevisionen kommer att granska Tullverkets interna styrning och kontroll av det förändrade arbetssättet med processorientering.

### **Handläggningstider och ärendebalanser vid Tullkrim-avdelningarna**

Under de senaste åren har ärendebalanser och långa handläggningstider uppstått inom Tullkrim-verksamheten. Orsakerna har varit flera. Vid tertial 2 uppföljningen 2013 angavs att balanser hos tullåklagarsektionen och fortsatt lång hanteringstid hos laboratoriet gör att det finns många ärenden på tur, vilket kan förklara ett lågt utfall för resultatutvecklingen avseende missbrukssubstanser. Olika insatser har satts in för att komma till rätta med problemen.

Internrevisionen kommer att granska den interna styrningen och kontrollen i aktiviteterna att komma till rätta med ärendebalanserna och handläggningstider.

### **Tullverkets enhet för kommunikationsövervakning**

I TFS 2011:4 regleras Tullverkets genomförande av vissa hemliga tvångsmedel med hjälp av olika system för elektronisk inhämtning av information. Vissa av bestämmelserna härrör från rättegångsbalken. Arbetet ska bedrivas inom Tullverkets enhet för kommunikationsövervakning. Det finns en central funktion i Stockholm och lokala funktioner i Stockholm, Göteborg och Malmö infördes 2012.

Internrevisionen kommer att granska den interna styrningen och kontrollen avseende verksamheten i enheten för kommunikationsövervakning.

## **3.2 Övrigt revisionsarbete**

### **Bevakning**

I internrevisionens riskanalys har internrevisionen identifierat 6 områden där det pågående arbetet kommer att följas och bevakas under det kommande året. Dessa områden är

- styrning av IT-verksamheten
- IT-stöd inom brottsbekämpningen
- Process för intern styrning och kontroll
- Rekryteringsprocessen
- UCC/elektronisk tull/E-tull
- Överflyttning av importmoms till Skatteverket.

### **Planering**

Utgångspunkten för internrevisionens planering av arbetet är den övergripande riskanalysen. Syftet med att genomföra riskanalysen är att kartlägga vilka risker som finns, bedöma riskerna samt utifrån detta underlag föreslå vilka granskningar som bör genomföras.

### **Uppföljning**

I internrevisionens arbete ingår att följa upp och rapportera vilka åtgärder som vidtagits med anledning av iakttagelser och rekommendationer i tidigare års revisionsrapporter.

### **Deltagande i besök från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten**

Internrevisionen deltar vid besöken från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten och bistår verksamheten med stöd i revisionella frågor.

## **3.3 Rådgivningsaktiviteter**

Internrevisionen har även till uppgift att ge råd och stöd till generaltulldirektören inom områden som ligger inom internrevisionens kompetensområde. I revisionsplanen ska de planerade områdena för rådgivningen specificeras.

Internrevisionen granskar årligen Tullverkets delårsrapport och årsredovisning på uppdrag av generaltulldirektören, varför granskningen klassificeras som rådgivning. Granskningen utförs före det att generaltulldirektören fattar beslut om dessa dokument och föregår den granskning som Riksrevisionen årligen genomför. Utgångspunkten för granskningen är en inledande analytisk granskning samt riskvärdering av väsentliga poster. Granskningen är inte avsedd att

vara heltäckande utan avsikten är att tillhandahålla en översiktlig granskning inför generaltulldirektörens underskrift.

Internrevisionen ska dessutom arbeta förebyggande. Vid årets riskanalyser har därför internrevisionen fångat upp viktiga administrativa rutiner/system där det är väsentligt för myndigheten att "ordning och reda" föreligger utan att dessa områden egentligen utgör högriskområden. Internrevisionen har valt att i 2014 års revisionsplan granska de "ordning och reda" områden där

- inget aktivt förbättringsarbete pågår och
- internrevisionen inte har gjort några granskningar nyligen och
- har riskgradering 5 eller 4.

De områden som internrevisionen kommer att granska är

- initialkontroll vid automatklarerung
- hantering av oberoende och jäv
- Tullverkets certifiering av externa system
- åtgärder vidtagna efter granskningar av Datainspektionen och JO.

Eftersom granskningarna inte enbart är riskbaserade har internrevisionen hänfört dessa till rådgivningsaktiviteter.

I revisionsplanen ingår ytterligare två områden för planerade rådgivningsaktiviteter. Dessa avser områden där internrevisionen har blivit ombedda att utföra arbete. Den ena planerade rådgivningen är en uppföljning av den granskning som internrevisionen genomförde 2010 om Lag och regeltolkning inom myndighetsutövningen<sup>1</sup> och den andra avser flytten av skriven information inom Effektiv Handel till Kommunikationsavdelningen.

För 2014 har ytterligare 15 dagar avsatts för oplanerad rådgivning inom IT-området och övriga områden.

### 3.4 Övrigt

Enligt föreskrifterna till internrevisionsförordningen ska internrevisorerna förbättra sina kunskaper och färdigheter genom yrkesmässig utveckling. Detta innebär att internrevision behöver delta i utbildningar som ges för yrkeskåren men också i interna utbildningar inom Tullverket för att fördjupa tullkunskaperna. Internrevisionen har en relativt nyrekryterad revisor som är ny inom den statliga sektorn varför extra medel har budgeterats för utbildning. Internrevisionen ägnar dessutom tid åt omvärlds- och områdesbevakning för att vi ska hålla oss uppdaterade inom vårt kompetensområde. Under 2012 genomförde internrevisionen ett internationellt erfarenhetsutbyte med internrevisionsfunktionen vid tullmyndigheten i Storbritannien och under 2013 i Finland. Om möjligt kommer ytterligare ett utbyte att genomföras under 2014.

---

<sup>1</sup> TV0-2010-76

Under de senaste åren har internrevisionschefen medverkat i ett antal olika EU-uppdrag via ESV. För närvarande finns inget avtal om arbete för ESV men det kan bli aktuellt under 2014.

#### 4. Riskområden för internrevisionens egna arbete

Internrevisionen har genomfört en riskanalys av internrevisionens egen verksamhet. I denna riskanalys har två områden framkommit som vi bedömer har hög (6) sammanvägd risk:

- Risk att rapporterna inte blir klara i tid.

Under året har vi noterat att flera rapporter, av olika anledningar, har blivit senare än planerat. Detta ställer till problem i vår planering eftersom funktionen är liten. Ett antal åtgärder kommer att genomföras inom riskområdet för att åstadkomma större punktlighet i avrapporteringen.

Vid flera tillfällen under 2013 har olika situationer uppstått kring sakgranskningsmomentet av rapporterna. Vi har därför noterat följande risk:

- Risk att våra rapporter innehåller sakfel p g a brister i sakgranskningen i verksamheten.

Internrevisionen kommer därför under 2014 arbeta med utveckla och förbättra rutinerna för sakgranskningen av rapporterna.

#### 5 Resurser 2014

Internrevisionen har tilldelats en budget om 3 805 tkr för 2014 som ska täcka löner för internrevisionschefen och tre internrevisorer samt utgifter för resor, utbildning och konferenser m.m.

| <u>Driftbudget (tkr)</u> |       |
|--------------------------|-------|
| Löner                    | 3 455 |
| Övriga utgifter          | 350   |
| Summa                    | 3 805 |

Totalt beräknas 800 arbetsdagar kunna disponeras under 2014 med nedanstående uppgiftsfördelning:

|                        | Arbetsdagar | %          |
|------------------------|-------------|------------|
| <b>Revisionsarbete</b> | <b>395</b>  | <b>50%</b> |
| - Planering            | (10)        |            |
| - Revisioner           | (350)       |            |
| - Bevakning            | (15)        |            |
| - Uppföljning          | (10)        |            |



|                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| - Deltagande i revisionsbesök        | (10)       |            |
| <b>Rådgivning</b>                    | <b>310</b> | <b>38%</b> |
| - Planerad                           | (295)      |            |
| - Oplanerad                          | (15)       |            |
| <b>Övrigt</b>                        | <b>95</b>  | <b>12%</b> |
| - Kompetensutveckling och utbildning | (60)       |            |
| - Administration m.m.                | (20)       |            |
| - Internationellt arbete             | (15)       |            |
| <b>Totalt antal arbetsdagar</b>      | <b>800</b> | <b>100</b> |

**Bilaga - Revisioner och rådgivningsaktiviteter m.m. 2014**

|   |                                                                                                                                  | 2014<br>(dagar) | Tidpunkt för<br>genomförande |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|
|   | <b>Revisioner</b>                                                                                                                |                 |                              |
| 1 | Åtgärder vidtagna efter KOM/ECA-rapporter                                                                                        | 60              | Febr-maj                     |
| 2 | Självutvärdering av hantering av import av vissa vapen och militär utrustning                                                    | 40              | Jan-mars                     |
| 3 | Styrning av projekt                                                                                                              | 60              | Aug-okt                      |
| 4 | Handläggning av betalningsfrister avseende fastställd tullskuld                                                                  | 40              | Okt-dec                      |
| 5 | Processororientering                                                                                                             | 40              | Aug-okt                      |
| 6 | Handläggningstider och balanser vid Tullkrim-avdelningarna                                                                       | 60              | Mars-juni                    |
| 7 | Tullverkets enhet för kommunikationsövervakning                                                                                  | 40              | Nov-dec                      |
| 8 | Avi ImEx (från 2013 års revisionsplan)                                                                                           | 50              | Jan-mars                     |
|   | <b>Övrigt revisionsarbete</b>                                                                                                    |                 |                              |
|   | Planering                                                                                                                        | 10              | Hösten 2014                  |
|   | Bevakningsområden                                                                                                                | 15              | Hela året                    |
|   | Uppföljning                                                                                                                      | 10              | Hela året                    |
|   | Deltagande i revisionsbesök från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten                                          | 10              |                              |
|   | <b>TOTALT REVISIONSARBETE</b>                                                                                                    | <b>395</b>      |                              |
|   | <b>Planerad rådgivning</b>                                                                                                       |                 |                              |
|   | Årsredovisning och delårsrapport                                                                                                 | 20              | Febr/juli                    |
|   | Ordning och reda granskningar                                                                                                    |                 |                              |
|   | • initialkontroll vid automatklarerung                                                                                           | 50              | Aug-okt                      |
|   | • hantering av oberoende och jäv                                                                                                 | 40              | Juni-sept                    |
|   | • Tullverkets certifiering av externa system                                                                                     | 40              | April-juni                   |
|   | • åtgärder vidtagna efter granskningar av Datainspektionen och JO.                                                               | 40              | Nov-dec                      |
|   | Vapenhantering (påbörjad 2013)                                                                                                   | 20              | Jan-febr                     |
|   | Uppföljningsgranskning av den granskning som internrevisionen genomförde 2010 om Lag och regeltolkning inom myndighetsutövningen | 40              | April-juni                   |
|   | Flytten av skriven information inom Effektiv Handel till Kommunikationsavdelningen.                                              | 5               |                              |
|   | <b>Oplanerad rådgivning</b>                                                                                                      |                 |                              |
|   | Ospecificerad tid för rådgivning IT                                                                                              | 5               |                              |
|   | Ospecificerad tid för rådgivning övrigt                                                                                          | 10              |                              |
|   | <b>TOTALT RÅDGIVNING</b>                                                                                                         | <b>310</b>      |                              |
|   | <b>Övrigt</b>                                                                                                                    |                 |                              |
|   | Kompetensutveckling, utbildning, administration                                                                                  | 80              |                              |
|   | Internationellt arbete                                                                                                           | 15              |                              |
|   | <b>TOTALT ÖVRIGT</b>                                                                                                             | <b>95</b>       |                              |
|   | <b>SUMMA ANTAL ARBETSDAGAR</b>                                                                                                   | <b>800</b>      |                              |





**Tullverket**

Box 12854, 112 98 Stockholm

Telefon: 0771-520 520

[tullverket.se](http://tullverket.se)