



Affärsverket Svenska Kraftnät
Box 526
162 15 Vällingby

Datum 2008-10-15
Dnr 32-2008-0607

Delrapport avseende löpande granskning på Svenska Kraftnät 2008

Rikskrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Affärsverket Svenska Kraftnät (SVK) granskat och följt arbetet med den för året nya processen för intern styrning och kontroll (FISK).

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskrevisionen vill fästa SVK:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Styrelsens intygande avseende intern styrning och kontroll

Vid styrelsemötet i februari 2008, i samband med styrelsens beslut om årsredovisningen 2007, informerade Rikskrevisionen om den nya förordningen och dess krav. Därefter har Rikskrevisionen vid ett antal tillfällen erhållit information om hur arbetet framskridit.

Vid Rikskrevisionens besök i september, framkom att mycket arbete kvarstår avseende införandet av FISKen. Svenska Kraftnät har för Rikskrevisionen ännu inte kunnat presentera någon skriftlig dokumentation av arbetet.

Med denna bakgrund finner Rikskrevisionen det angeläget att styrelsen säkerställer att arbetet med FISKen genererar ett tillräckligt bra underlag, innan styrelsen måste lämna sin bedömning av huruvida den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Gällande regelverk

Sedan den 1 januari 2008 har ett delvis helt nytt, delvis förändrat, regelverk inom området intern styrning och kontroll trätt i kraft för de statliga myndigheterna. De fyra förordningar som tillsammans, i huvudsak, utgör regelverket kring intern styrning och kontroll är:

- Myndighetsförordningen (2007:515)
- Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll
- Internrevisionsförordningen (2006:1228)
- Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag



Förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision. Svenska Kraftnät har enligt 22§ i sin instruktion skyldighet att följa internrevisionsförordningen.

I förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB), 2 kap. 8§ finns även krav på att ledningen i årsredovisningen ska göra en bedömning av den interna styrningens och kontrollens kvalitet i samband med upprättandet av årsredovisningen. Om ledningen bedömer att det föreligger brister i den interna styrningen och kontrollen, ska dessa beskrivas i samband med underskriftsmeningen.

Enligt 3§ Myndighetsförordningen ansvarar myndighetens ledning dvs. i Svenska Kraftnäts fall styrelsen, för att verksamheten bedrivs effektivt, författingsenligt och har en tillförlitlig återrapportering. Enligt FISKen skall myndigheten med rimlig säkerhet utforma och etablera en **process** som syftar till att myndigheten fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen. Följande **moment** finns beskrivna i förordningen och skall ingå i denna process:

1. Riskanalys
2. Kontrollåtgärder
3. Uppföljning
4. Dokumentation

Riskanalys

Riskanalysen innebär att identifiera, värdera och besluta om hantering av risker för att verksamhetens mål inte uppnås. (Denna riskanalys avser inte den risk- och sårbarhetsanalys som ska göras enligt förordningen (2006:942) om krisberedskap och höjd beredskap eller den riskanalys som ska göras enligt förordning (1995:1300) om riskhantering i staten).

Kontrollåtgärder

Myndigheten ska utforma kontrollåtgärder som hanterar de risker som ledningen bedömer vara viktiga att hantera.

Uppföljning

Ledningen ska försäkra sig om att riskanalysen och kontrollåtgärderna är tillräckliga för att kunna ligga till grund för bedömning avseende den interna styrningen och kontrollen.

Dokumentation

Dokumentationen ska ligga till grund för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen som ska göras i anslutning till underskriften i årsredovisningen enligt 2 kap. 8§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB). Dokumentationen ska upprättas så att det ska gå att följa myndighetens process för intern styrning och kontroll från riskanalys till beslut om kontrollåtgärder och till uppföljning och bedömning.



Riksrevisionen *rekommenderar* SVK att utse en ansvarig, person eller funktion, för att samordna myndighetens arbete med FISKen. Vidare bör SVK tillse att tillräckliga resurser ges och att arbetet prioriteras, för att säkerställa att ett tillräckligt underlag finns när styrelsens ska lämna sin bedömning av den interna styrningen och kontrollen i årsredovisningen 2008.

Ansvarig revisor Göran Selander har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anne Bryne har varit föredragande.

Göran Selander

Anne Bryne