



**Affärsverket Svenska Kraftnät**  
**Box 526**  
**162 15 Vällingby**

Datum 2009-02-20  
Dnr 32-2008-0607

## Affärsverket Svenska Kraftnäts årsredovisning 2008

Riksrevisionen har granskat Affärsverket Svenska Kraftnäts årsredovisning, daterad 2009-02-19. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut. Riksrevisionen har avgivit revisionsberättelse utan invändning men vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2009-04-24 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### 1. Sammanfattning

Riksrevisionen har granskat och följt arbetet med införandet av den nya processen för intern styrning och kontroll och lämnat en delrapport 2008-10-15, dnr 32-2008-0607.

Riksrevisionen anser att styrelsens bedömning av den interna styrningen och kontrollen i allt väsentligt är rättvisande. Emellertid har styrelsen inte visat underlag som styrker att de fullgjort kraven enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Följande iakttagelser har noterats:

- Av underlagen framgår inte att Svenska Kraftnäts styrelse har bildat sig en uppfattning om hur de vill arbeta med den interna styrningen och kontrollen i myndigheten. Det saknas en dokumenterad och beslutad process för detta arbete.
- Svenska Kraftnäts styrelse har inte avsatt ändamålsenliga resurser och prioriterat arbetet med den interna styrningen och kontrollen. Styrelsen har inte formellt utsett ansvariga personer för att praktiskt genomföra arbetet.
- Det är Riksrevisionens uppfattning att styrelsens underlag för bedömningen av den interna styrningen och kontrollen är bristfälligt.



## 2. Förordning om intern styrning och kontroll

Sedan den 1 januari 2008 har ett delvis helt nytt och delvis förändrat regelverk för de statliga myndigheterna trätt i kraft avseende den interna styrningen och kontrollen i myndigheterna.

Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll, ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision. Svenska Kraftnät har enligt 22 § i sin instruktion skyldighet att följa förordning (2006:1228) om internrevision.

I förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB), 2 kap. 8§, finns även krav på att styrelsen i årsredovisningen ska göra en bedömning av den interna styrningens och kontrollens kvalitet i samband med upprättandet av årsredovisningen.

Enligt 3§ Myndighetsförordningen (2007:515) ansvarar myndighetens ledning, dvs. i Svenska Kraftnäts fall styrelsen, för att verksamheten bedrivs effektivt, författningsenligt och att myndigheten har en tillförlitlig återrapportering. Enligt 2§ om intern styrning och kontroll ska myndigheten med rimlig säkerhet utforma och etablera en process som syftar till att myndigheten fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen.

## 3. Processen intern styrning och kontroll

Intern styrning och kontroll är en process som skapas av myndighetens ledning och medarbetare i syfte att verksamheten bedrivs effektivt, författningsenligt och har en tillförlitlig återrapportering. Följande moment finns beskrivna i förordningen och skall ingå i ovanstående process:

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

Processen för intern styrning och kontroll bör vara integrerad med myndighetens verksamhetsstyrning. Det bör vara naturligt att genomföra riskanalyser och etablera kontrollåtgärder, i samband med att myndigheten upprättar verksamhetsplan och utformar operativa rutiner.

Av underlagen framgår inte att Svenska Kraftnäts styrelse har bildat sig en uppfattning om hur de vill arbeta med den interna styrningen och kontrollen. Det saknas en dokumenterad och beslutad process för detta arbete. Det är angeläget att styrelsen i denna process tydliggör sin syn på risker och riskhantering.

### 3.1 Riskanalys

Riskanalys ska genomföras både för verksamheten som helhet och för alla delar i verksamheten. I riskanalysen ingår att identifiera, värdera och aktivt ta ställning till hur riskerna ska hanteras.

Svenska Kraftnäts nu presenterade riskanalys har enbart upprättats på en övergripande nivå i organisationen och med ett fåtal personer involverade i framtagnandet.



### 3.2 Kontrollåtgärder

Styrelsen ska utifrån resultatet av riskanalysen fatta beslut om hur riskerna ska hanteras. Kontrollåtgärderna ska motverka riskerna. De ska utformas i förhållande till den riskanalys som gjorts och vara inbyggda i såväl organisation som rutiner.

Svenska Kraftnäts riskanalys bör i större utsträckning tydligare motivera de ställningstaganden avseende identifierade risker och eventuella åtgärder som planerats. Ansvar och tidsplan för kontrollåtgärderna ska dokumenteras.

### 3.3 Uppföljning och utvärdering

Intern styrning och kontroll ska följas upp för att säkerställa att systemen och rutinerna fungerar som planerat. Utvärderingen ska resultera i förslag på förbättringar.

Av Svenska Kraftnäts framtagna dokumentation framgår inte om och i vilken omfattning uppföljning och utvärdering har gjorts.

Riksrevisionen *rekommenderar* att Svenska Kraftnät ytterligare prioriterar arbetet med intern styrning och kontroll. Styrelsen bör skriftligen klargöra och besluta om sin syn på risk och förmedla den till organisationen. Detta beslut bör vara vägledande och utgöra en grund för det fortsatta arbetet med intern styrning och kontroll. Svenska Kraftnät bör även skriftligen upprätta en beskrivning av processen för intern styrning och kontroll. Denna beskrivning kan förslagsvis innehålla t.ex. tidsplan för olika delar av det fortsatta arbetet, ansvarsfördelning, åtgärder, uppföljning och kommunikation.

## 4. Ansvar

Det är styrelsens ansvar att vara en aktiv part i arbetet med intern styrning och kontroll, ställa tydliga krav och löpande hålla sig uppdaterad. Ansvaret kan aldrig delegeras, men för det praktiska arbetet bör en ansvarig person/funktion utses.

Detta ansvar kan inte läggas på internrevisionen eftersom internrevisionen ska vara en från myndighetens operativa verksamhet fristående, oberoende och objektiv granskningsfunktion. Svenska Kraftnäts internrevisor har enligt Riksrevisionen i allt för stor utsträckning deltagit i det praktiska arbetet med intern styrning och kontroll.

Svenska Kraftnät har inte formellt utsett ansvariga personer för att praktiskt genomföra arbetet, avsatt ändamålsenliga resurser och prioriterat frågan.

Riksrevisionen *rekommenderar* att Svenska Kraftnät tydligare klargör ansvaret för det praktiska arbetet med intern styrning och kontroll. Vidare bör styrelsen säkerställa att tillräckliga resurser ges och att arbetet prioriteras.



## 5. Styrelsens intygande avseende intern styrning och kontroll

En samlad dokumentation ska ligga till grund för styrelsens bedömning av den interna styrningen och kontrollen, som ska göras i anslutning till underskriften i årsredovisningen, enligt 2 kap 8§ FÅB. Dokumentationen ska upprättas så att det går att följa myndighetens process för intern styrning och kontroll, från riskanalys och beslut om kontrollåtgärder, till uppföljning och bedömning.

Riksrevisionen anser att styrelsens underlag för sin bedömning av den interna styrningen och kontrollen i årsredovisningen är bristfällig, framför allt i följande avseenden:

- Det saknas en samlad dokumentation över processen för intern styrning och kontroll, vilket gör att processen är svår att följa.
- Dokumentationen är inte heltäckande. Det framgår inte vilka kontrollåtgärder som vidtagits, vilken uppföljning som görs och vilken utvärdering som genomförts.
- Den skriftliga dokumentationen är bristfällig i vissa avseenden, t.ex. är riskanalysen inte beslutad och avser åren 2009-2011. Det framgår inte när vissa dokument har upprättats och av vem.

Riksrevisionen *rekommenderar* att styrelsen i god tid, gärna i samband med verksamhetsplaneringen, anger vilket skriftligt underlag de behöver för sitt ställningstagande avseende intern styrning och kontroll i årsredovisningen.

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

Göran Selander

Anne Bryne

Kopia för kännedom:

Regeringen