



Specialpedagogiska skolmyndigheten
Box 1100
871 29 Härnösand

Datum 2010-04-08
Dnr 32-2009-0678

Specialpedagogiska skolmyndighetens årsredovisning 2009

Riksrevisionen har granskat Specialpedagogiska skolmyndighetens årsredovisning, daterad 2010-02-15. 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 vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa generaldirektörens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2010-05-04 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Myndigheten omfattas från och med år 2009 av Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK).

Riksrevisionen har granskat generaldirektörens underlag för myndighetens bedömning av den interna styrningen och kontrollen i enlighet med 2 kap 8 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Riksrevisionen anser att enbart dokumentationen enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll inte utgör ett tillräckligt underlag för bedömningen, men att den tillsammans med andra underlag utgör ett rimligt underlag för uttalandet i årsredovisningen för 2009.

För att kunna följa förordningens krav bör myndigheten införa rutiner som säkerställer att såväl arbetsprocesser som dokumentationen kring FISK förbättras.

Förordning om intern styrning och kontroll

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

Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK), ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision. Specialpedagogiska



skolmyndigheten ska enligt § 27 i sin instruktion (SFS 2008:390) följa internrevisionsförordningen.

I förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB), 2 kap. 8§, finns krav på att myndighetens ledning 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, i Specialpedagogiska skolmyndighetens fall generaldirektören, för att verksamheten bedrivs effektivt, författningenligt och att myndigheten har en tillförlitlig återrapportering. Enligt 2§ FISK ska myndigheten utforma och etablera en process som syftar till att myndigheten fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen.

Följande moment finns beskrivna i Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) och ska ingå i processen:

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

Specialpedagogiska skolmyndighetens arbete och dokumentation mot bakgrund av FISK

Myndigheten omfattas från och med år 2009 av Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK).

Under 2009 har riskanalyser upprättats för delar av verksamheten. Processen har dragit ut på tiden och kontrollåtgärder samt uppföljning har endast delvis utförts. Generaldirektören har haft avstämningar med avdelningschefer och med avdelningarnas ledningsgrupper för att få en grund för bedömningen av den interna styrningen och kontrollen. Generaldirektören har även tagit del av det uppföljningsarbete som gjordes i samband med upprättandet av VP för år 2010. Det finns dock ingen samlad dokumentation av de uppföljningar vilka ligger till grund för generaldirektörens bedömning av den interna styrningen och kontrollen. Riksrevisionen anser att enbart dokumentationen enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll inte utgör ett tillräckligt underlag för bedömningen, men att den tillsammans med andra underlag utgör ett rimligt underlag för uttalandet i årsredovisningen för 2009.

Riksrevisionens bedömning och rekommendationer

Myndigheten har under 2009 inte till fullo genomfört samtliga moment som beskrivs i Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK).

Det finns inget samlat underlag som i enlighet med FISK legat till grund för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen.

Riksrevisionen rekommenderar att myndigheten inför rutiner som säkerställer att arbetsprocessen och där till hörande dokumentationen förbättras för att myndigheten ska följa förordningens krav.



Riksrevisionen rekommenderar att generaldirektören, i samband med att han tar ställning till processen för intern styrning och kontroll, anger vilket skriftligt underlag han behöver för sitt ställningstagande som lämnas i årsredovisningen avseende intern styrning och kontroll.

Ansvarig revisor Björn Sande har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Peter Wiktelius har varit föredragande.


Björn Sande


Peter Wiktelius

Kopia för kännedom:

Regeringen