

DNR: 32-2012-0634

KÄRNAVALLSFONDEN
C/O KAMMARKOLLEGIET

BESLUT: 2013-05-08

103 15 STOCKHOLM

Kärnavfallsfondens årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Kärnavfallsfondens årsredovisning, daterad 2013-02-14. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Riksrevisionen önskar svar senast 2013-06-20 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Brister i underlag till poster i resultaträkningen

Vid Riksrevisionens granskning av posterna finansiella intäkter och kostnader samt därtill hörande balansposter gjordes ett stickprov av köp- och säljtransaktioner för kontroll mot affärsnotor. Granskningen visade att 28 affärsnotor saknades av totalt 60 granskade transaktioner.

Under 2012 har Kammarkollegiet implementerat ett nytt system för matchning av köp och säljtransaktioner, Central Trade Manager (CTM). I CTM matchas köp och säljtransaktioner mot uppgifter från en motpart. För att en affär ska matchas i systemet krävs att de kriterier som Kammarkollegiet har satt upp för matchning har uppfyllts. Vid matchningen skickas information, dels från Kammarkollegiet och dels från aktuell motpart, till en databas i Storbritannien där informationen matchas enligt de kriterier som Kammarkollegiet har satt upp. Kammarkollegiet kan nå informationen på den brittiska databasen online upp till tre månader efter genomförd matchning. Därefter måste informationen beställas med en uppskattad leveranstid om tre veckor. I och med införandet av CTM har Kammarkollegiet bedömt att kopior på affärsnotor inte behöver begäras in och sparas som räkenskapsmaterial om matchning har skett. Kammarkollegiet har dock inte kunnat visa att de säkerställt intern kontroll vid tillämpning av matchning i CTM.

Kärnavfallsfondens styrelse har uppdragit åt Kammarkollegiet att sköta fondens kapitalförvaltning inom de ramar som styrelsen fastställt. Det är dock fortsatt Kärnavfallsfondens styrelse som ansvarar för att det vid myndigheten finns en intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt enligt myndighetsförordning (2007:515). Styrelsen ansvarar även för att myndighetens verksamhet följer de lagar och förordningar som gäller för verksamheten, såsom exempelvis förordning (2000:606) om myndigheters bokföring och arkivförordningen (1991:446) när det gäller krav på räkenskapsmaterial och arkiveringen av dessa.

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55
114 90 STOCKHOLM
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE

RIKSREVISIONEN

DNR: 32-2012-0634

KÄRNAVALLSFONDEN
C/O KAMMARKOLLEGIET

BESLUT: 2013-05-08

103 15 STOCKHOLM

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Kärnavfallsfonden att säkerställa att fondens medel förvaltas med en betryggande intern kontroll. Eftersom Kärnavfallsfonden har uppdragit åt Kammarkollegiet att förvalta fondens medel bör Kammarkollegiet kunna visa att nuvarande förvaltning och system uppfyller de krav som ställs på en säker förvaltning och betryggande förvaring av räkenskapsmaterial i enlighet med gällande förordningskrav.

Ansvarig revisor Anne Bryne har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anna Märta Krabb har varit föredragande.

Anne Bryne

Anna Märta Krabb

Kopia för kännedom:

*Regeringen**Miljödepartementet**Finansdepartementet, budgetavdelningen*