



Länsstyrelsen i Stockholms län
104 22 Stockholm

Datum 2009-05-29
Dnr 32-2008-0533

Länsstyrelsens i Stockholms län årsredovisning 2008

Rikskrevisionen har granskat Länsstyrelsens i Stockholms län årsredovisning för 2008, daterad 2009-02-23. 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.

Rikskrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse utan invändning fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2009-06-25 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Förordning om intern styrning och kontroll

Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision. Förordningen trädde i kraft den 1 januari 2008. Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) anger i 2 kap 8 § att myndighetens ledning i årsredovisningen ska lämna en bedömning av huruvida den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

Myndighetsförordningens 3§ anger att myndighetens ledning ska se till att verksamheten bedrivs effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att myndigheten hushållar väl med statens resurser. Enligt 2§ förordning om intern styrning och kontroll ska myndigheten utveckla och införa en process som syftar till att man med rimlig säkerhet fullgör kraven i 3§ myndighetsförordningen.

Processen för intern styrning och kontroll skapas av myndighetens ledning och medarbetare. De moment som ska ingå i processen beskrivs i förordningen om intern styrning och kontroll och är följande: riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation. Processen för intern styrning och kontroll bör integreras i verksamhetsstyrningen. Den löpande uppföljningen utgör det främsta underlaget för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen.



Arbetet med riskanalysen

Länsstyrelsen har engagerat alla nivåer i organisationen i arbetet med att framställa en riskanalys. På avdelningarna har en bedömning av sannolikhet och väsentlighet gjorts för de identifierade riskerna. En sammanställning av riskerna har upprättats.

Kontrollåtgärder

Länsstyrelsen har sedan tidigare en modell för att genomföra en riskanalys vid myndigheten, som innefattar en rutin för kontroll och uppföljning. Men dokumentationen av det uppföljningsarbete som genomförts, och vilka åtgärder som beslutats med anledning därav, är bristfällig och inte sammanställd.

Dokumentation över ledningens uppföljningsåtgärder

Dokumentationen består främst av minnesanteckningar från Lilla ledningsgruppens sammanträde (LLG 2009-02-08).

I februari antogs vid LLGs sammanträde avdelningarnas riskbedömningar för de identifierade riskerna enligt den sammanställning som då presenterades och som Riksrevisionen tagit del av under årets granskning. Den riskvärdering, som väger samman sannolikhet och konsekvens för att målen inte skall uppnås, antogs vid samma tillfälle. Risker med riskvärden över 8 avses att följas upp av LLG månadsvis, och övriga risker följs upp löpande av avdelningarna och redovisas vid tertialgenomgångarna.

Iakttagelser

Riksrevisionen anser att länsstyrelsen har haft en hög ambitionsnivå med sitt arbete, men att det finns förbättringsmöjligheter vad avser:

- Omfattningen av riskanalysen.

Länsstyrelsens riskanalys har upprättats med avseende på kärnverksamheten, men inte för stödverksamheterna. Väsentliga administrativa risker har inte identifierats och värderats. Exempel på dessa är kvaliteten i finansiella beslutsunderlag såsom årsredovisningen.

- Dokumentationen av den interna styrning och kontroll som gjorts under året 2008.

Länsstyrelsen har fokuserat på införandet av den s.k. FISKen. Den interna styrning och kontroll som är genomförd under 2008 har således inte beskrivits nöjaktigt.



Riksrevisionen rekommenderar

Riksrevisionen rekommenderar Länsstyrelsen i Stockholms län att ytterligare prioritera arbetet med intern styrning och kontroll för att fullt ut uppfylla syftena med förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll. Riskanalysen bör omfatta hela verksamheten. Riksrevisionen rekommenderar vidare Länsstyrelsen i Stockholms län att utveckla dokumentationen avseende uppföljning och bedömning av den interna styrningen och kontrollen.

Ansvarig revisor Bertil Forsslundh har beslutat i detta ärende. Medverkande revisor Anette Sannebro har varit föredragande.

Bertil Forsslundh

Anette Sannebro

Kopia för kännedom:

Regeringen