



Länsstyrelsen i Jämtlands län  
831 86 Östersund

Datum 2008-10-29  
Dnr 32-2008-0531

## Delrapport avseende löpande granskning vid Länsstyrelsen i Jämtlands län 2008

Rikskontrollen har som ett led i den årliga revisionen av Länsstyrelsen i Jämtlands län (Lst Z) granskat Lst Z:s arbete med att införa processen enligt den nya förordningen om intern styrning och kontroll.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa Lst Z:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Rikskontrollen önskar information senast 2008-12-01 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Landshövdingens underlag för bedömning av den interna styrningen och kontrollen

### *Bakgrund*

Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB), 2 kap. 8§ säger att *"Ledningen vid de förvaltningsmyndigheter under regeringen som omfattas av förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll skall i anslutning till underskriften i årsredovisningen lämna en bedömning av huruvida den interna styrningen och kontrollen är betryggande."*

Av ESV:s allmänna råd till denna paragraf framgår att i detta sammanhang ska ledningens bedömning utgå från den dokumentation som upprättats enligt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK), 6§. I denna paragraf anges att dokumentationen ska bestå av riskanalys, kontrollåtgärder samt uppföljning och bedömning. I ESV:s föreskrifter till denna paragraf anges också att *"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."*

Reglering av ledningens ansvar för intern styrning och kontroll finns även i myndighetsförordningen (2007:515).

Syftet med regleringen är att myndighetens ledning, i detta fall landshövdingen, ska ha en tillräcklig dokumentation av hur den interna styrningen och kontrollen fungerar inom länsstyrelsen för att kunna göra sin bedömning i årsredovisningen.



### *Iakttagelse*

Vid Riksrevisionens granskning i september framkom att mycket arbete kvarstår avseende införandet av FISK:en. I juni har ett PM benämnt ”Arbetsplan intern styrning och kontroll” upprättats av den administrativa chefen. Viss beskrivning av processen enligt FISK:en finns i detta PM. Därefter synes inte några större åtgärder ha vidtagits. Till exempel hade vid Riksrevisionens besök inte någon riskanalys, som är första steget i processen enligt FISK:en, arbetats fram. Enligt erhållna uppgifter kommer ESV att hålla en utbildning 10 november avseende FISK:en.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar länsstyrelsen att prioritera arbetet med att uppfylla kraven enligt FISK:en och FÅB:en, i syfte att kunna ta fram ett tillräckligt gott underlag för landshövdingens bedömning inför undertecknandet av årsredovisningen för verksamhetsåret 2008.

Ansvarig revisor Anita Nilsson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Bengta Östborn har varit föredragande.

Anita Nilsson

Bengta Östborn

Kopia för kännedom:

Regeringen