



Statens Skolverk
Alströmergatan 12
106 20 STOCKHOLM

Datum 2009-04-02
Dnr 32-2008-0713

Statens Skolverks årsredovisning 2008

Riksrevisionen har granskat Statens Skolverks (Skolverkets) 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 ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2009-05-04 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1. Sammanfattning

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 gör bedömningen att den dokumentation som Skolverket tagit fram med anledning av arbetet enligt förordning om intern styrning och kontroll tillsammans med andra underlag utgör ett rimligt underlag för uttalandet i årsredovisningen för 2008. Riksrevisionen anser dock att enbart dokumentationen enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll inte utgör ett tillräckligt underlag för bedömningen. Det finns därför ett behov av att utveckla processen samt förbättra underlagen för att Skolverket ska leva upp till förordningens krav.

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 (FISK), ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision. Skolverket ska enligt § 11 i sin instruktion (SFS 2008:612) följa internrevisionsförordningen.



I förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB), 2 kap. 8§, finns även 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, dvs. i Skolverkets fall generaldirektören, för att verksamheten bedrivs effektivt, författningsenligt och att myndigheten har en tillförlitlig återrapporering. Enligt 2§ FISK ska myndigheten utforma och etablera en process som syftar till att myndigheten fullgör de krav som framgår av 3§ myndighetsförordningen.

3. Skolverkets arbete och dokumentation av arbetet med FISK

I sin dokumentation avseende intern styrning och kontroll redogör Skolverket för det bakomliggande regelverket avseende den nya myndighetsförordningen och förordningen om intern styrning och kontroll. Det finns också ett omfattande avsnitt där övriga av myndigheten genomförda riskanalyser beskrivs. Dessa analyser avser riskanalys enligt förordning (2006:942) om krisberedskap och höjd beredskap samt riskanalys enligt förordning (1995:1300) om myndigheters riskhantering. I dokumentationen redovisas också att det finns ett befintligt system med rutinbeskrivningar m.m. utöver det som redovisas i enlighet med förordningen om intern styrning och kontroll.

I dokumentationen beskrivs den process som legat till grund för arbetet enligt FISK under 2008. Bl.a. beskrivs att metodfrågor diskuterats med myndighetens internrevision. Av verksamhetsplaneringsdirektiven för 2008 framgick att varje enhet/avdelning skulle göra en riskanalys för att identifiera omständigheter som skulle kunna innebära att **ett** för verksamheten väsentligt mål inte skulle kunna uppnås. Därefter skulle sannolikhet och konsekvenser värderas samt ev. kontrollåtgärder utarbetas. Detta arbete dokumenterades ute på enheterna. I samband med verksamhetsuppföljning ute på enheterna har uppföljning av avvikelser skett.

I dokumentationen enligt FISK finns ett avsnitt som beskriver andra genomförda riskanalyser samt internrevisionens och Riksrevisionens rapportering under året. I dokumentet beskrivs också de risker som under året genomförd myndighetsförändring inneburit. Riskbeskrivningen är främst verbal och inte strukturerad med sannolikhetsbedömning och värdering av riskerna.

Inför verksamhetsåret 2008 stod myndigheten inför en mycket stor organisatorisk förändring. Skolverket gjorde därför bedömningen att systemet med intern styrning och kontroll skulle införas successivt med ökad och mer heltäckande ambitionsnivå i samband med VP-arbetet inför 2009. I ett av dokumentationens avsnitt beskriver Skolverket den utveckling som behövs inför 2009. Här tas bl.a. upp att riskanalyserna ska bli mer heltäckande och att dokumentationen ska förbättras.



4. Riksrevisionens bedömning och rekommendationer

Skolverket har i sitt arbete med FISK för 2008 inte gjort någon genomgång av bruttorisker. Istället har myndighetens olika enheter valt ut ett mål och utifrån detta mål kartlagt vilka risker som finns för att målet inte uppnås. Härigenom finns det en uppenbar risk att väsentliga risker inte kommer med i kartläggningen. Detta är också något som Skolverket själva tar upp i sitt underlag och anger där att för 2009 kommer riskanalysen att bli mer heltäckande. Riksrevisionen delar Skolverkets bedömning att riskkartläggningen för 2008 inte är heltäckande.

Det formella underlag som i enlighet med FISK legat till grund för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen har varit alltför allmänt hållet och inte i detalj redovisat identifierade risker, viktiga kontrollåtgärder och uppföljningsrutiner. Under 2009 bör underlagen arbetas om på sådant sätt att bruttorisker inklusive gjorda prioriteringar finns dokumenterade i underlaget. De sannolikhetsbedömningar och konsekvensanalyser som gjorts bör också ingå liksom hur prioriterade risker ska hanteras med olika kontrollåtgärder.

Ansvarig revisor Per Flodman har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Rolf Karlsson har varit föredragande.

Per Flodman

Rolf Karlsson

Kopia för kännedom:

Regeringen