



Statens pensionsverk
851 90 SUNDSVALL

Datum 2009-03-26
Dnr 32-2008-0559

Förordning om intern styrning och kontroll

Rikskrevisionen har granskat Statens pensionsverks (SPV) årsredovisning, daterad 2009-02-18. 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 har även som ett led i den årliga revisionen granskat verkets arbete med att införa kraven enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK) i sin organisation.

Rikskrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2009-05-15 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Inledning

SPV har i årsredovisning 2008 lämnat bedömningen att den interna styrningen och kontrollen vid SPV är betryggande. Rikskrevisionen bedömer utifrån genomförd granskning att styrelsen i allt väsentligt haft ett underlag som medgivit denna bedömning.

SPV har under 2008 bedrivit ett införandearbete i projektform med avsikt att 2009 integrera processen i enlighet med FISK i den ordinarie verksamhetsstyrningen. Rikskrevisionen bedömer att förbättringar av de i denna rapport gjorda iakttagelserna, bör övervägas i det fortsatta arbetet med att efterleva FISK. Rekommendationerna syftar till att stödja SPV:s arbete att åstadkomma en högre grad av tydlighet och förbättrad möjlighet till uppföljning i det fortsatta arbetet med processen för intern styrning och kontroll.

Styrande dokument avseende FISK

Under 2008 har arbetet med anpassning till FISK bedrivits i projektform. SPV:s ambition är dock att processen ska integreras i den ordinarie verksamhetsplaneringen och uppföljningen under 2009. SPV:s ledning har ännu inte beslutat, i något styrdokument, hur arbetet med intern styrning och kontroll ska gå till för att efterleva FISK.

I ett beskrivande styrdokument bör bl.a. framgå hur och när arbetet med riskhantering ska genomföras, d.v.s. riskidentifieringen och riskhanteringen. Styrdokumentet bör även tydliggöra hur uppföljning av befintliga kontroller



ska genomföras samt överlämnas till styrelsen för kännedom. På så sätt kan SPV skapa en tydligare koppling till Ekonomistyrningsverkets föreskrift till 6§ FISK, att dokumentationen från processen enligt FISK ska ligga till grund för styrelsens bedömning av intern styrning och kontroll i årsredovisningen.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar att SPV i ett styrande dokument beskriver processen för intern styrning och kontroll så att processen blir tydlig för alla aktörer samt medger att uppföljning av det utförda arbetet stöds på ett tydligt sätt.

Beskrivning av kontrollstruktur

SPV har inför bedömningen av den interna styrningen och kontrollen i en promemoria samlat hur arbetet med FISK bedrivits under 2008, *SPV - PM 2009-02-11*. Denna promemoria är SPV:s första försök att sammanställa en överblickbar helhetsbeskrivning av kontrollstrukturen vid SPV.

Riksrevisionens bedömning är att beskrivningen bör förtydligas till sin struktur för att därigenom ge läsaren en bättre förmåga till en tydlig helhetsbild av kontrollerna vid SPV.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar SPV att utveckla denna beskrivning för att på så sätt upprätta en tydlig och överblickbar beskrivning av kontrollstrukturen vid myndigheten. Därigenom kan styrelsen få en bättre och återkommande helhetsuppfattning, inte bara av de kvarstående riskerna, utan även av de fungerande kontrollerna (som motverkar alla förekommande risker av väsentlig karaktär).

Ansvarig revisor Stefan Gollbo har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Eva Maria Simma har varit föredragande.

Stefan Gollbo

Eva Maria Simma

Kopia för kännedom:

Regeringen