



Statens institutionsstyrelse
Box 16363
103 26 Stockholm

Datum 2008-12-05
Dnr 32-2008-0558

Delrapport avseende löpande granskning vid Statens institutionsstyrelse 2008

Rikskontrollen har som ett led i den årliga revisionen av Statens institutionsstyrelse (SiS) granskat SiS arbete med att införa processen enligt den nya förordningen om intern styrning och kontroll.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa SiS uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Rikskontrollen önskar information senast 2009-01-12 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Införandet av processen och 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 generaldirektören, ska ha en tillräcklig dokumentation av hur den interna styrningen och kontrollen fungerar inom myndigheten för att kunna göra sin bedömning i årsredovisningen.

Iakttagelser

Vid Riksrevisionens granskning under hösten 2008 har det framkommit att mycket arbete kvarstår kring införandet av FISK:en. Processen avseende FISK:en inleddes relativt sent, i början av sommaren, och arbetet har sedan pågått under året.

SiS ser processen för FISK:en som en del av ordinarie verksamhet och avser att väva in det i bland annat arbetet med myndighetens verksamhetsplan och den uppföljning som sker inom den processen.

Ett flertal rutiner och mycket information som kan användas i samband med FISK:en finns redan på plats, men detta har inte sammanställts eller dokumenterats på ett samordnat vis enligt de krav som ställs i FISK:en. Någon strukturerad plan för arbetet med FISK:en har ännu inte tagits fram och vi har t.ex. inte kunnat ta del av någon riskanalys.

Rekommendation

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

Ansvarig revisor Anita Nilsson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Per Boberg har varit föredragande.

Anita Nilsson

Per Boberg

Kopia för kännedom:

Socialdepartementet