



Tullverket
Box 12854
11298 STOCKHOLM

Datum 2010-05-26
Dnr 32-2009-0515

Förordning om intern styrning och kontroll

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Tullverket (TV) granskat införandet av den dokumenterade rutinen enligt förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK).

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa TV:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2010-06-28 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Inledning

Riksrevisionen avlämnade efter granskningen av årsredovisningen 2008 en rapport avseende TV:s status avseende införandet av processen enligt FISK. Under revisionen av verksamhetsåret 2009 har vi fortsatt granskningen av denna implementering. Vid Riksrevisionens granskning har vi kunnat konstatera att brister kvarstår i denna process.

Granskningen har visat att det särskilt finns ett fortsatt behov av utveckling avseende framtagandet av riskanalysen. Avsaknad av processbeskrivning samt behov av en mer riskanpassad uppföljning är andra områden som behöver utvecklas. Det är också viktigt att alla delar i processen dokumenteras.

Processbeskrivning

TV har under 2009 arbetat fram flera separata dokument som redogör för vissa delar i FISK-processen. Det saknas dock en sammanhållen beskrivning där hela processen kan följas. Avsaknaden av denna sammanhållna beskrivning gör det svårare att få överblick över processen. En sammanhållen beskrivning säkerställer också att alla delar i FISK-processen genomförs i enlighet med förordningen. En god intern styrning och kontroll innebär också att det finns beskrivningar av väsentliga processer, vilket är ytterligare ett skäl att upprätta processbeskrivning.

Riksrevisionen *rekommenderar* TV att upprätta en beskrivning över FISK-processen i enlighet med förordningen.

Riskanalys

En riskanalys för nästkommande år för TV som helhet sammanställs i början av innevarande verksamhetsår av verksamhetsledningsstaben (VLS). Denna riskanalys utgör underlag vid ledningsgruppsmötet i maj, då ett antal



prioriterade riskområden beslutas. De prioriterade riskområdena beaktas därefter i arbetet med verksamhetsplanen för nästkommande år.

Den koppling mellan arbetet med riskanalysen i FISK-processen och arbetet med verksamhetsplanen som görs hos TV innebär, enligt Riksrevisionens bedömning, en alltför tidigt framtagen risksammanställning för nästkommande år. Riskanalysen riskerar därmed att inte vara aktuell för den avsedda perioden. Den alltför tidiga prioriteringen av risker innebär även att risker som upptäcks senare under året riskerar att hamna utanför den dokumenterade FISK-processen, även om en risk upptäcks och hanteras.

Av granskningen kan det konstateras att den riskanalys som tagits fram inom FISK-processen år 2009 har skett på stabs- och ledningsnivå. Att någon riskanalys inte i tillräcklig omfattning har skett på lägre nivåer i organisationen innebär samtidigt att en totallista över risker, ”bruttolista”, inte tagits fram som täcker samtliga områden på samtliga nivåer i organisationen. Detta innebär en risk för att TV inte är medveten om samtliga risker. En sådan ”bruttolista” ska sedan vara underlag för de bedömningar av risker som ska följas upp av ledningen och vilka risker som kan hanteras på lägre nivå i organisationen eller inte behöver bevakas. Enligt erhållna uppgifter har arbetet med riskanalyser på lägre nivåer i organisationen påbörjats under 2009 inför arbetet med FISK 2010.

Riksrevisionen *rekommenderar* Tullverket att det dokumenterade arbetet med riskanalysen inom FISK-processen sker senare under året för att möjliggöra att den beslutade riskanalysen är så aktuell som möjligt. Tullverket *rekommenderas* vidare att involvera alla nivåer i organisationen vid framtagandet av risker för att erhålla en fullständig riskanalys. Utgångspunkten för riskanalysen bör vara de uppgifter TV har enligt sin instruktion.

Uppföljning

Det har vid granskningen framkommit att det inför kommande verksamhetsår inte görs någon samlad bedömning av när en prioriterad risk kan anses vara hanterad. Enligt TV sker en sådan samlad bedömning vid prioriteringen i maj. Enligt Riksrevisionens bedömning bör det göras inför kommande verksamhetsår och då även vara ett ”avslut” inför bedömningen i årsredovisningen.

Uppföljning av de prioriterade riskområdena sker på VLS-nivå i samband med tertialuppföljningarna. Riksrevisionens bedömning är att olika risker kan behöva följas upp med olika intervaller beroende på riskens art och dokumenteras som en del i FISK-processen.

Riksrevisionen *rekommenderar* Tullverket att ta fram rutin för att ”föra över” risker till nästkommande år. Riksrevisionen *rekommenderar* också att Tullverket tar ställning till om de identifierade riskerna behöver följas upp



vid andra tillfällen än vid tertialuppföljningarna. Detta ska då ske på ett dokumenterat vis inom FISK-processen.

Ansvarig revisor Lars Nordstrand har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anita Nilsson har varit föredragande.

Lars Nordstrand

Anita Nilsson

Kopia för kännedom:

Regeringen