



Affärsverket svenska kraftnät
Box 1200
172 24 SUNDBYBERG

Datum 2012-02-10
Dnr 32-2011-0759

Granskning av intern styrning och kontroll i stamnätsavräkningen

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Affärsverket svenska kraftnät (Svenska Kraftnät) granskat den interna styrningen och kontrollen i stamnätsavräkningsprocessen, med fokus på IT-risker. Granskningen har utförts med hjälp av IT-konsulter från Ernst & Young och har omfattat en kartläggning av processen för stamnätsavräkning samt identifiering av kontroller i processen. Därtill har de brister som noterades i 2010 år granskning av systemen Generis och Mäster följts upp.¹

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa Svenska Kraftnäts uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2012-06-12 med anledning av iakttagelserna i denna rapport.

Detaljerade iakttagelser och rekommendationer framgår av bifogad rapport från Ernst & Young. Nedan sammanfattas de väsentligaste iakttagelserna från granskningen.

Stamnätsavräkningen ligger till grund för de avgifter som Svenska Kraftnät tar ut av sina nätkunder för tillträde till och nyttjande av stamnätet för elöverföring. Underlag till avräkningen är den mätdata som samlas in från mätpunkter på olika mätstationer runt om i Sverige. Insamlad data kontrolleras och används sedan för beräkningar av de avgifter som ska faktureras. Intäkterna från denna verksamhet uppgår till betydande belopp för Svenska Kraftnät.

Granskningen visar att den interna kontrollen i processen för stamnätsavräkning och fakturering har beaktats inom Svenska Kraftnät, men att det saknas en formaliserad kontrollstruktur. Detta gör processen sårbar eftersom det finns risker som inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Det råder ett stort personberoende i processen och det finns svårigheter med uppföljning på grund av att utförda kontroller sällan dokumenteras. För vissa moment, såsom registrering av ny information i olika system, saknas ofta kontroller och avstämning. De i granskningen konstaterade bristerna ökar risken för att kontroller

¹ Revisionspromemoria Granskning av Generis och Mäster 2011-02-03, dnr 32-2010-1119.



utförs oregelbundet eller inte alls, samt ökar risken för att kvalitets-
säkring av underlag och beräkningar inte görs i tillräcklig omfattning.

Riksrevisionen rekommenderar Svenska Kraftnät att vidta åtgärder
i enlighet med de rekommendationer som framgår av bifogad rapport,
s. 14–17. Svenska Kraftnät bör även se över den interna styrningen
och kontrollen i andra avräkningsprocesser för att säkerställa att mot-
svarande brister inte förekommer i dessa.

Ansvarig revisor Henrik Söderhielm har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Ulrika Meyer har varit föredragande.

Henrik Söderhielm

Ulrika Meyer

Bilaga:

Granskningsrapport från Ernst & Young daterad 13 december 2011.

Kopia för kännedom:

Regeringen

Näringsdepartementet