



Försvarets materielverk
115 88 Stockholm

Datum 2009-04-07
Dnr 32-2008-0644

Försvarets materielverks årsredovisning 2008

Riksrevisionen har granskat Försvarets materielverks (FMV:s) årsredovisning, daterad 2009-02-12. 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 vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2009-06-01 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Förordning om intern styrning och kontroll

Förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll ska tillämpas av alla myndigheter med krav på internrevision fr. om 1 januari 2008.

I förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) 2 kap 8§ finns även krav på att styrelsen 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, i detta fall FMV:s styrelse, för att verksamheten bedrivs effektivt, författningsenligt och att myndigheten har en tillförlitlig återrapportering.

Processen intern styrning och kontroll

FMV har sedan hösten 2007 utvecklat en process för intern styrning och kontroll, Enterprise Risk Management (ERM), som benämns ERM-processen. ERM-processen ger FMV en gemensam struktur för att identifiera, bedöma, prioritera, åtgärda, följa upp och kommunicera risker på. Processen innebär att FMV kontinuerligt ska ha kontroll över sina risker och årligen sammanställa en riskanalys som identifierar de omständigheter som utgör risk för att förvaltningsansvaret inte kan uppnås.



ERM-processen innehåller alla de moment som ska finnas beskrivna enligt förordningen:

1. Riskanalys
2. Kontrollåtgärder
3. Uppföljning
4. Dokumentation

ERM-processen är även en integrerad del av myndighetens verksamhetsstyrning och följs löpande upp under året inom de olika verksamhetsområdena. Arbetet med ERM-processen och de väsentligaste riskerna per verksamhetsområde, har redovisats till styrelsen i en så kallad ERM-rapport. Riksrevisionen anser att FMV har en utvecklad process för sitt arbete med intern styrning och kontroll.

Riksrevisionen har identifierat följande förbättringsmöjligheter i ERM-processen:

- Dokumentationen avseende de identifierade riskerna och deras kontrollåtgärder, uppföljning och utvärdering, fanns vid revisionstidpunkten inte centralt samlade inom rättsenheten som ansvarar för riskhanteringen.
- Kunskap om ERM-processen finns idag hos ett begränsat antal individer inom FMV såsom riskkoordinatorer och ansvariga chefer.

Riksrevisionen *rekommenderar* att ett centralt riskregister upprättas utifrån den uppföljningsmall som skapats inom FMV. FMV behöver även sprida information samt utbilda berörd personal om ERM-processen, för att skapa en fullständig implementering i organisationen.

Styrelsens intygande avseende intern styrning och kontroll

Enligt ESV:s föreskrifter till 6§ i förordningen om intern styrning och kontroll framgår att en samlad dokumentation ska ligga till grund för styrelsens bedömning av den interna styrningen och kontrollen. Dokumentationen ska upprättas så att det går att följa myndighetens process för intern styrning och kontroll, från riskanalys och beslut om kontrollåtgärder, till uppföljning och bedömning.

Den dokumentation styrelsen erhållit för sin bedömning av intern styrning och kontroll utgörs av:

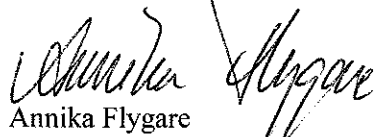
- PM – FMV:s bedömning av intern styrning och kontroll 2008 (VLS 23290:6897/09)
- Minnesanteckningar från ledningens uppföljning 2008-11-26 (VLS 23290:6892/09)

Den ERM-rapport med de väsentligaste riskerna som styrelsen tidigare tagit del av finns inte med som underlag för bedömningen, utan bedöms indirekt av verksamhetsledningen i PM (VLS 23290:6892/09).



Riksrevisionen *rekommenderar* att styrelsen för sin bedömning av den interna styrningen och kontrollen, vilken görs i anslutning till underskrift av årsredovisningen, även tar del av en samlad ERM-rapport med väsentliga risker, kontrollåtgärder, uppföljning och bedömning.

Ansvarig revisor Annika Flygare har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Börje Nieroth har varit föredragande.


Annika Flygare


Börje Nieroth

Kopia för kännedom: Regeringen