

### Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll

Beslutade den 25 oktober 2007.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2008.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 7 § förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll att föreskrifter och allmänna råd ska ha följande lydelse.

#### 2 §

##### ALLMÄNNA RÅD

Myndighetens ledning ansvarar för processen och myndighetens chef ansvarar för att övrig personal sätts in i och tar del av processen.

Rimlig säkerhet innebär att ändamålsenligt utformade och väl införda processer för intern styrning och kontroll inte kan garantera fullständig säkerhet.

#### 3 §

##### FÖRESKRIFTER

Myndigheten ska genomföra en riskanalys som är ändamålsenlig och anpassad efter myndighetens behov. Riskanalysen innebär att identifiera, värdera och besluta om hantering av riskerna för att verksamhetens mål inte uppnås. I riskanalysen relateras målen till de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen (2007:515).

#### 3 §

##### ALLMÄNNA RÅD

Att identifiera risker innebär att fastställa händelser som utgör hot mot att målen uppnås.

## **ESV Cirkulär 2007:6**

Att värdera risker innebär att bedöma sannolikheten för att en viss händelse inträffar samt hur allvarlig konsekvensen av en sådan händelse kan komma att bli.

Att besluta om hantering av risker innebär att besluta om en risk ska accepteras, begränsas, delas eller elimineras. Om ledningen exempelvis bedömer att verksamheten kan komma att utsättas för otillbörlig påverkan och brottslighet bör beslut fattas om att upprätta rutiner och handlingsplaner (åtgärder enligt 4 §) för att upptäcka och begränsa konsekvensen av sådana händelser.

Myndigheten bör vid behov uppdatera riskanalysen för att säkerställa att den omfattar förändringar som väsentligen påverkar tidigare identifierade, värderade och hanterade risker.

Denna riskanalys avser inte den risk- och sårbarhetsanalys som ska göras enligt förordningen (2006:942) om krisberedskap och höjd beredskap eller den riskanalys som ska göras enligt förordningen (1995:1300) om riskhantering i staten.

### **4 §**

#### **ALLMÄNNA RÅD**

Myndigheten bör utifrån riskanalysen utarbeta riktlinjer och rutiner för att säkerställa att medarbetarna agerar för verksamhetens mål i enlighet med de krav som framgår av 3 § myndighetsförordningen.

Exempel på regelstyrda riktlinjer och rutiner finns bl.a. i föreskrifter och allmänna råd till: 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring, 15 § anslagsförordningen (1996:1189), 3 kap. 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, 29 § myndighetsförordningen (2007:515) och 6 § förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning.

Myndighetens ledning bör göra en avvägning mellan den kostnad en viss åtgärd för med sig och den förväntade nyttan av åtgärden.

### **5 §**

#### **FÖRESKRIFTER**

Uppföljningen ska omfatta myndighetens process för intern styrning och kontroll för att bedöma om den fungerar på ett betryggande sätt.

**6 §**

**FÖRESKRIFTER**

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.

Dokumentationen ska ligga till grund för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen som ska göras i anslutning till underskriften i årsredovisningen enligt 2 kap. 8 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Om myndighetens ledning lämnat bedömningen att det föreligger brister i den interna styrningen och kontrollen, ska skälen för denna bedömning beskrivas i dokumentationen.

YVONNE GUSTAFSSON