



Fortifikationsverket
631 89 Eskilstuna

Datum 2009-02-03
Dnr 32-2008-0566

Elektronisk fakturahantering samt löneprocessen

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Fortifikationsverket granskat elektronisk fakturahantering och löneprocessen.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2009-03-03 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Inledning

Enligt myndighetsförordningen (2007:515) är det myndighetsledningens ansvar att säkerställa att det finns en god intern styrning och kontroll som fungerar på ett betryggande sätt. Vidare manifesteras ansvaret i form av den bedömning av den interna styrningen och kontrollen som enligt 2 kap. 8 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska göras i samband med undertecknandet av årsredovisningen. Med en god intern styrning och kontroll kan både avsiktliga och oavsiktliga fel förhindras och oegentligheter och andra former av bedrägligt beteende begränsas. Det är viktigt att intern styrning och kontroll integreras i myndighetens verksamhet och beaktas genom hela kedjan av beslut och andra aktiviteter i varje enskilt ärende.

Det innebär att intern styrning och kontroll måste beaktas i alla de förutsättningar som behövs i det dagliga arbetet, t.ex. i de arbetsrutiner och beskrivningar som upprättats. Ledningen för de myndigheter som omfattas av förordningen om intern styrning och kontroll ska göra en bedömning av den interna styrningens och kontrollens kvalitet i samband med upprättandet av årsredovisningen. Det är ledningens ansvar att vara en aktiv part i arbetet med intern styrning och kontroll, ställa tydliga krav och löpande hålla sig uppdaterad om verksamheten.

Då vi i vår granskning har uppmärksammat brister i den interna kontrollen avseende rutinen för lönehantering anser vi att ledningen för att uppfylla kraven enligt förordningen om intern styrning och kontroll bör göra en



riskanalys på området och besluta om åtgärder. De risker som identifierats som så allvarliga att de behöver åtgärdas för att hamna på en acceptabel nivå, ska hanteras med någon form av kontrollåtgärder. Åtgärderna ska utarbetas mot bakgrund av en kostnads-/nyttovärdering. Det är viktigt att utse ansvariga för respektive åtgärd och att följa upp att de genomförs som planerat.

Elektronisk fakturahantering

Enligt 21 f § förordningen (2008:606) om myndigheters bokföring ska en myndighet hantera inkommande och utgående fakturor elektroniskt, om inte ESV har beviljat dispens från förordningen. Av granskningen framgår att Fortifikationsverket inte hanterar sina utgående fakturor elektroniskt och därför heller inte uppfyller kraven enligt FBF 21 f §. Orsaken till att fakturorna inte hanteras elektroniskt är enligt uppgift att Försvarmakten haft behov av att få in två referenser i Svefakturan vilket inte faktureringsmodulen i Agresso och 3 L Pro klarat av. I nuläget pågår test av en utvecklad version av faktureringsmodulen som skall uppfylla Försvarmaktens krav på fakturans innehåll.

Riksrevisionen rekommenderar Fortifikationsverket att snarast börja hantera sina utgående fakturor i det elektroniska flödet. Saknar mottagande myndigheter möjlighet att ta emot elektroniska fakturor bör Fortifikationsverket lyfta frågan till ESV angående ett ev. undantag från kravet i FBF 21 f §.

Rutin för lönehantering

Rutinen för hanteringen av löner – löneprocessen – är en väsentlig stödprocess för Fortifikationsverket då personalkostnader utgör ca 18 procent av myndighetens kostnader.

Vår granskning av löneprocessen påvisade ett antal brister som vi vill lyfta fram för Fortifikationsverket. Bristerna avser dels bemanning för hantering av löner samt intern kontroll.

Riksrevisionen noterar att det enbart finns två personer som ansvarar för lönehanteringen varav den ena arbetar 75 % och den andra 100 % vid lönekörning och 50 % med administration av kurser övrig tid. Avtal finns med Logica i Sundsvall att de ska bistå med back-up vid eventuell frånvaro av egen personal vid lönekörningar. Dessa två personer ansvarar för ca 700 personers lönehantering. Risk finns därmed för nyckelpersonsberoende samt att dualitet enligt ESV:s allmänna råd till 22 § förordningen (2008:606) om myndigheters bokföring riskerar att åsidosättas vid administratörernas frånvaro.

Granskningen har även påvisat brister i den interna kontrollen. Felaktiga utbetalningar har inte fångats upp i fel- och signallistor, till exempel en felaktig



utbetalning om 107 tkr för en hotellnatt. Denna utbetalning upptäcktes dock av lönehandläggarna innan lönekörningen. Dock går det ej att avgöra om andra felaktigheter har förbisetts. Vid granskningstillfället saknades även ett protokoll för en persons senaste lönerevision.

Riksrevisionen rekommenderar Fortifikationsverket att tillse att den interna kontrollen är god för att säkerställa ändamålsenlig och säker hantering av medel. Vi rekommenderar Fortifikationsverket att vidta åtgärder för att säkerställa den interna kontrollen vid hantering av löner samt se över bemanningen.

Ansvarig revisor Per Flodman har beslutat i detta ärende. Granskningsledare Sabina Lukic' har varit föredragande.

Per Flodman

Sabina Lukic'

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet