



Konsumentverket

Revisionsrapport – Rutiner och intern styrning och kontroll 2016

Som ett led i granskningen av årsredovisningen med syfte att göra uttalandet om denna, har Riksrevisionen även granskat vissa delar av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevant för revisionen. Vår granskning av den interna styrningen och kontrollen syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll utan har till syfte att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder.

De punkter som framgår i denna revisionsrapport är sådana iakttagelser som vi har identifierat och som Riksrevisionen vill fästa ledningens uppmärksamhet på.

Riksrevisionen önskar information senast 2017-05-10 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Brister i den interna kontrollen av behörighet till myndighetens leverantörsregister

Vid granskningen av processen för hantering av leverantörsfakturor noterades att personal hos Konsumentverkets ekonomiavdelning, som bland annat har behörighet att hantera utbetalningar av leverantörsfakturor, även har åtkomst till Konsumentverkets leverantörsregister. Denna kombination utgör en ur internkontrollsynpunkt förhöjd risk för felaktiga betalningar.

I det fall Konsumentverket bedömer att ekonomiavdelningens behörighet till leverantörsregistret är nödvändig för att upprätthålla en väl fungerande process bedömer Riksrevisionen att en kompensande kontroll bör införas i syfte att säkerställa att uppdateringen av leverantörsregistret sker på ett korrekt sätt. En sådan kontroll kan t.ex. bestå av att attest av förändringar i leverantörsregistret utförs av överordnad. Den kompletterande kontrollen bör vara utformad med avseende på uppföljning av

registrering av information som ur intern kontrollsynpunkt utgör särskild risk, t.ex. hantering av betalningsinformation som bank- och plusgironummer.

Riksrevisionens rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Konsumentverket att införa lämplig kompletterande kontroll för att säkerställa korrekt hantering av känslig data, såsom t.ex. betalningsinformation, vid administration av leverantörsregistret.

Brister i uppföljning av återredovisning av utbetalda organisations- och verksamhetsstöd

Som ett led i årets revision har Riksrevisionen granskat återredovisningen av organisations- och verksamhetsstöd. Som huvudregel ska de organisationer som beviljats stöd lämna en slutredovisning till Konsumentverket senast 31 mars året efter bidragsåret.

Under höstens löpande granskning noterades betydande eftersläpning i slutredovisningen för flera av de granskade bidragsutbetalningarna. För tre av de tio granskade bidragsutbetalningarna saknades fullständig redovisning vid Riksrevisionens granskningstillfälle, vilket var c:a sex månader efter fastställt slutdatum för dessa redovisningar. Vid uppföljning av höstens iakttagelser i samband med granskning av årsbokslutet kunde dock noteras att samtliga granskade slutredovisningar kompletterats och var fullständiga. Något fel i det återrapporteringskrav som föreligger av dessa bidragsutbetalningar i Konsumentverkets årsredovisning förelåg därför inte.

Riksrevisionens rekommendation

Betydande tidsfördröjning i återredovisning från bidragsmottagare kan innebära att eventuella behov av återkrav eller andra frågor rörande det utbetalade bidraget kan försvåras. Riksrevisionen rekommenderar därför Konsumentverket att vidta åtgärder för att säkerställa att återredovisningar för bidragsutbetalningar erhålls inom ramen för de villkor som gäller för erhållande av bidrag.

Ansvarig revisor Jesper Fagerberg har beslutat i detta ärende.

Jesper Fagerberg

Kopia för kännedom:

Regeringen

Finansdepartementet