

DNR: 32-2012-0605

FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHETEN  
BOX 56081  
102 17 STOCKHOLM

BESLUT: 2013-04-23

## Försvarexportmyndighetens årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Försvarexportmyndighetens (FXM) årsredovisning, inklusive kompletterig, daterad 2013-02-22. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2013-05-24 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Försvarexportnämndens redovisning

FXM har kompletterat sin inlämnade årsredovisning för räkenskapsåret 2012. Orsaken var felaktig redovisning av kundfordringar (med följdändringar) till väsentliga belopp.

Innan årsredovisningen avseende 2012 avlämnades granskade Riksrevisionen utkast till årsredovisning. Vid granskningen identifierade Riksrevisionen felaktig redovisning av ekonomiska händelser till väsentliga belopp avseende exportförsäljning. Dessa felaktigheter åtgärdades av FXM innan årsredovisningen fastställdes och lämnades in.

#### AVTAL UPPGÅENDE TILL VÄSENTLIGA BELOPP – REDUCERA RISKEN FÖR FELAKTIG REDOVISNING

FXM:s resultat- och balansräkning påverkas beloppsmässigt i väsentlig grad av ett fåtal händelser som grundar sig på avtal rörande svenska statens exportförsäljning. Redovisas dessa felaktigt riskerar de finansiella felen bli väsentliga. I syfte att reducera risken för felaktig redovisning bör dessa avtal vara analyserade utifrån bl.a. redovisningssynpunkt och var och ett av dem bör ha beslutade instruktioner om hur de skall redovisas. Riksrevisionen har vid sin granskning funnit att FXM saknar tydliga och dokumenterade instruktioner för hur dessa avtal ska redovisas.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar FXM i syfte att öka sannolikheten för en rättvisande och likformig redovisning analysera de redovisningsmässiga konsekvenserna avseende avtalen om exportförsäljning. Analyserna bör leda till en dokumenterad redovisningsmässig hantering av avtalen.

DNR: 32-2012-0605

FÖRSVARSEXPORTMYNDIGHETEN  
BOX 56081  
102 17 STOCKHOLM

BESLUT: 2013-04-23

#### GRUNDBOKFÖRING – REDUCERA ANTALET KORRIGERINGAR

Riksrevisionen har under granskningen iakttagit att grundbokföringen innehåller påfallande många korrigeringar. Riksrevisionen bedömer att bakgrunden till många av dessa korrigeringar är oklarhet om hur de ekonomiska händelserna ska redovisas. Ett stort antal korrigeringar ger en mindre transparent redovisning och försvårar uppföljning och kvalitetssäkring av redovisningen. Därmed kan den också utgöra sämre beslutsunderlag för ledningen.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar FXM att i syfte att erhålla färre korrigeringar i redovisningen analysera de ekonomiska händelser som är följden av FXM:s verksamhet och vid behov, revidera redan existerande redovisningsrutiner.

#### GRUNDBOKFÖRING – KVALITETSSÄKRING AV OMFÖRINGAR

Riksrevisionen har vidare iakttagit att omföringar på stora belopp mellan konton kan genomföras utan att orsak eller ändamål uppges i textfälten på underlaget samt att de kan genomföras genom att endast en person signerar underlaget. Omföringar ställer stora krav på riktighet, spårbarhet och motiv till varför de skall göras och ska därför enligt Riksrevisionens mening vara kvalitetssäkrade.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar FXM att förbättra kvalitetssäkringen av underlag till omföringar. Detta uppnås exempelvis genom tvåsamhetshantering, dvs. att två personer ska garantera korrekt redovisning, förstå och godkänna skälet till transaktionen.

Ansvarig revisor Tomas Janhed har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Jonas Björkdahl har varit föredragande.

Tomas Janhed

Jonas Björkdahl

Kopia för kännedom:

*Regeringen**Försvarsdepartementet**Finansdepartementet, budgetavdelningen*