



Statens institutionsstyrelse

Revisionsrapport – Rutiner och intern styrning och kontroll avseende kostnader för övrig drift 2017

Som ett led i granskningen av årsredovisningen med syfte att göra uttalande om denna, har Riksrevisionen även granskat vissa delar av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevanta 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. Vår granskning i detta syfte har omfattat rutinerna/posterna för kostnader avseende övrig drift.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2018-01-19 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Iakttagelser i granskningen av övriga driftkostnader

Vår granskning har avsett övriga driftkostnader och rutiner kopplat till dessa. I vår granskning har vi gjort ett antal iakttagelser som avser hantering av manuella utbetalningar. Det har inte framkommit något under vår granskning som indikerar att utförda utbetalningar skett på felaktiga grunder i sak.

Manuella utbetalningar

Vi har i vår granskning av manuella utbetalningar noterat att redovisningen av fickpeng/bonuspeng till SIS:s klienter inte hanteras enhetligt på institutionerna. I ett antal redovisningar av utbetalningar har klienten inte signerat kvittensen vid

mottagande av pengar. I vår granskning av de manuella utbetalningarna har vi även noterat en del brister avseende dualitet (tvåpersonershantering) och behörighet.

Granskning av manuella utbetalningar, augusti 2017

I vårt granskade urval om 25 manuella utbetalningar förelåg det brister i 10 stycken av dessa. I ett fall var attestanten inte behörig utifrån rådande attestordning. I sju fall har inte klienten på institutionen kvitterat ut bonus-/fickpeng och två fall av bristande dualitet som där inget godkännande av leverans har gjorts av beställaren.

Granskning av manuella utbetalningar, oktober 2017

I vårt granskade urval om 31 manuella fakturor, som avsåg utbetalningar redovisade mot konto 6211 *fickpengar* och konto 6212 *bonuspeng*, förelåg det brister i 13 fall. I två fall var inte attestanten behörig utifrån rådande attestordning. Fyra fall avsåg utbetalningar till ett bankkontonummer som inte varit signerade av klienterna, fyra fall avsåg utbetalning som inte har signerats av klienter och tre fall som delvis saknar signatur från klienter (exempelvis att en av sex klienter inte har signerat underlaget).

Enligt Ekonomistyrningsverkets allmänna råd till 22 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring bör inte en person ensam kunna handlägga en utbetalning. Detta löses vanligen genom att utbetalningar godkänns och utanordnas/attesteras av minst två personer, dualitet. Rätten att utanordna eller attestera regleras via SIS:s lednings beslut om delegation. Vidare anger SIS i sina ekonomiadministrativa rutiner att en utbetalning av pengar till klienter ska kvitteras av mottagaren, dvs klienten i fråga. Delar av rutinen för hantering av klientmedel är delegerad till institutionerna att utforma och fatta beslut om.

Det är SIS:s lednings uppgift att utforma och bestämma den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten. Riksrevisionens bedömning är dock att en central styrning i utformandet av blanketter och mallar och utbildning kring dessa skulle medföra en ökad enhetlighet i institutionernas arbete och hantering samt minska risken för felaktiga utbetalningar.

Riksrevisionen rekommenderar myndigheten att

- Upprätta riktlinjer för utbetalning till bankkontonummer,
- Förmedla ut riktlinjer för hur manuella underlag ska hanteras och dokumenteras samt
- Säkerställa att interna beslut avseende hantering av utbetalningar efterföljs.

Ansvarig revisor Erik Jäder har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Tobias Bergenmo har varit föredragande.

Erik Jäder

Tobias Bergenmo

Kopia för kännedom:

Regeringen

Socialdepartementet