



**Statens Fastighetsverk**  
**Box 2263**  
**103 16 Stockholm**

Datum 2009-04-14  
Dnr 32-2008-0573

## Granskning av Statens Fastighetsverk

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Statens Fastighetsverk (SFV) granskat den interna kontrollen ur ledningens perspektiv, den interna kontrollen i den kommersiella delen av House of Sweden, årsredovisningens resultatredovisning samt implementeringen av elektronisk fakturahantering.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa SFV:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2009-05-15 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Sammanfattande slutsats

Vi har vid vår löpande respektive årsredovisningsgranskning gjort ett flertal iakttagelser. De flesta iakttagelser har emellertid varit av mindre allvarlig karaktär varför vi avrapporterat dessa muntligt i samband med granskningen. Vi har dock identifierat följande förbättringsområden avseende effektiviteten och den interna kontrollen:

- SFV bör följa 2 kap.8§ i förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag och ha en korrekt underskriftsmening
- Styrelsen bör ta fram en samlad riskanalys som grund för den interna kontrollen.
- Fastighetsområde SFV Utrikes bör, för att ytterligare förbättra den interna kontrollen, göra en dokumenterad riskanalys över den kommersiella delen i House of Sweden. Denna riskanalys bör styra de kontrollåtgärder som vidtas.
- Redovisning av måluppfyllelse bör förbättras i resultatredovisningen.
- För att öka den interna kontrollen vid ändring av fast data i det elektroniska faktura hanteringssystemet bör tvåpersonshantering införas.



## Avsaknad av underskriftsmeningen

Riksrevisionen har konstaterat att årsredovisningen saknar den underskriftsmeningen som årsredovisningar enligt 2 kap.8§ Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag skall ha.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar att nämnda förordnings underskriftsmening införs i den standardmall för årsredovisningen och följaktligen att meningen återfinns i årsredovisningen för år 2009.

## Avsaknad av samlad riskanalys från ledningen

Riksrevisionen har noterat att styrelsen inte har en samlad riskanalys som grund för den interna kontrollen. Det föreligger således en risk att styrelsen förbiser att dokumentera risker och nödvändiga kontrollåtgärder.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar styrelsen att anamma COSO-modellen för identifiering av risker och hantering av dessa samt upprättande av en samlad riskanalys som grund för den interna kontrollens kontrollåtgärder.

## Förbättringsmöjligheter avseende den interna kontrollen i den kommersiella delen av House of Sweden.

Riksrevisionen anser att om en kommersiell verksamhet bedrivs av extern part på konsultbasis utomlands så föreligger en förhöjd inneboende risk. Denna förhöjda inneboende risk måste kompenseras av effektiva kontrollåtgärder. Fastighetsområdet SFV Utrikes saknar en riskanalys för den kommersiella delen av House of Sweden och som är en grund för de kontrollåtgärder avdelningen vidtar. Det föreligger således en risk att avdelningen inte har kontrollåtgärder som motsvarar de risker som finns. Det bör tilläggas att SFV Utrikes idag gör kontrollåtgärder som motsvarar en allmän riskbild kring likvidhantering och verksamhet som bedrivs av extern part på konsultbasis. Dessa kontrollåtgärder omfattar bland annat checklistor för kontoavstämning, arbetsbesök samt extern revision av verksamheten.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar SFV Utrikes att utföra en riskanalys och lägga de nödvändiga kontrollåtgärder i linje med riskanalysen. Därutöver skall detta arbete dokumenteras.



## Avsaknad av nedbrutna mål i resultatredovisningen

Riksrevisionen har funnit att redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningens resultatredovisning generellt visar brister genom att ledningen inte tagit fram konkret nedbrutna mål som är kopplade till verksamhetsmålen och som är uppföljningsbara. Detta har lett till att det i vissa fall inte är lätt att följa måluppfyllelsen.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar SFV att i samband med verksamhetsplaneringen ta fram konkreta nedbrutna mål som kan kopplas till verksamhetsmålen för myndigheten och som skall återrapporeras i resultatredovisningen. I samband med detta skall SFV bestämma vilka underlag som skall finnas i den s.k. ordning och reda-pärmen.

## Avsaknad av tvåpersonshantering

Riksrevisionen har noterat att SFV har infört s.k. ”mastrar” som utan tvåpersonshantering kan gå in och ändra i exempelvis faktura- och leverantörsregister i systemet för den elektroniska fakturahanteringen. Därmed sjunker nivån på den interna kontrollen och risken ökar för att felaktiga belopp betalas ut till felaktiga mottagare.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar SFV att införa tvåpersonshantering i ändring av fast data eller annan känslig data.

Ansvarig revisor Henrik Söderhielm har beslutat i detta ärende.  
Uppdragsledare Anders Herjevik har varit föredragande.

Henrik Söderhielm

Anders Herjevik

Kopia för kännedom:

Regeringen