



## Fastighetsmäklarinspektionen

# 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 2017-05-08 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Behov av utveckling av systemstöd vid upprättande av resultatredovisning

Fastighetsmäklarinspektionen saknar i dagsläget ett ändamålsenligt IT-stöd för upprättande av årsredovisningens resultatredovisning. Detta medför bland annat att väsentlig manuell bearbetning erfordras av den information som utgör grund för resultatredovisningen. Detta utgör en svaghet i den interna kontrollen vilken kan innebära förhöjd risk för avvikelser vid sammanställning av informationen till myndighetens resultatredovisning. Den manuella hanteringen har även medfört att granskningen blivit mer omfattande än förväntat i denna del. Riksrevisionen kan konstatera att Fastighetsmäklarinspektionen inlett ett arbete med att genomföra upphandling av ett nytt systemstöd för hantering av bland annat mäklarinformation och ärendehantering.

#### *Riksrevisionens rekommendation*

Riksrevisionen bedömer att det är angeläget att Fastighetsmäklarinspektionen fortsätter sitt arbete med att säkerställa att resultatredovisningen tas fram på ett kontrollerat sätt.

Riksrevisionen är samtidigt medveten om den problematiska situation Fastighetsmäklarinspektionen befinner sig i på grund av pågående omlokalisering till Karlstad och att detta kan komma att påverka tidsplanen för införandet av det nya IT-stödet.

## **Rutin och dokumentation vid avstämning av uppbördsredovisning**

Fastighetsmäklarinspektionen tar ut avgifter gällande ansökningsavgifter för prövning av ansökan om registrering som fastighetsmäklare. Dessutom tas årliga avgifter ut för övrig registreringsverksamhet, tillsyn, information och regelutformning. Avgifterna avser intäkter som inte disponeras av myndigheten och redovisas under uppbördsavsnittet i årsredovisningens resultaträkning. Avgifterna betalas in till särskilt bankkonto hos Fastighetsmäklarinspektionen som enbart är avsett för dessa transaktioner. Volymen av inbetalningar har under de tre senaste åren uppgått till mellan 7 400 till 7 500 transaktioner per år.

I dagsläget saknas dokumenterad avstämning av erhållna inbetalningar mot redovisade avgiftsintäkter, vilket försvårar bedömningen av om avgiftsintäkterna redovisas med fullständiga belopp i myndighetens uppbördsredovisning. Vid revision av årsbokslutet har Riksrevisionen, genom analys av årets inbetalningar, kunnat bedöma att redovisade avgiftsintäkter inte väsentligt avviker från totalbeloppet för årets inbetalningar.

### *Riksrevisionens rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Fastighetsmäklarinspektionen att fortsättningsvis löpande stämma av erhållna avgiftsinbetalningar mot bokförda avgiftsintäkter och skriftligt dokumentera dessa avstämnings. Riksrevisionen bedömer att åtgärden är nödvändig för att kvalitetssäkra fullständigheten vid redovisningen av avgiftsintäkter.

Ansvarig revisor Jesper Fagerberg har beslutat i detta ärende.

Jesper Fagerberg

Kopia för kännedom:

*Regeringen*

*Finansdepartementet*