



Revisionsrapport – Sveriges geologiska undersöknings årsredovisning 2018

Riksrevisionen har granskat Sveriges geologiska undersöknings årsredovisning 2018, daterad 2019-02-20.

Vi vill med denna revisionsrapport uppmärksamma er på iakttagelser från vår granskning.

Våra iakttagelser har inte påverkat revisionsberättelsen.

Vi vill att ni svarar på denna revisionsrapport senast 2019-05-17. Beskriv om och i så fall vilka åtgärder ni planerar för att rätta till iakttagelserna.

Brister i den interna styrningen och kontrollen av saneringsverksamheten

Granskningen under 2018 visar att den interna styrningen och kontrollen av saneringsverksamheten vid Enheten för renare mark och vatten behöver stärkas.

Riksrevisionen har noterat följande brister:

- Sveriges geologiska undersökning har lagt en beställning på 229 500 kronor som överstiger den av generaldirektören beslutade budgeten i det berörda projektet. Beställningar som överstiger beslutade budgetramar kan få konsekvenser i form av att myndigheten överskrider de budgetramar som regeringen beslutat om för myndigheten.
- Dokumentationen av befintliga beställningar till konsult- och entreprenadföretag släpar och är inte alltid aktuell. De dokumenterade beställningarna släpar ofta efter den riktiga nivån därför att överenskommelser med leverantörer sker muntligen. Skriftliga beställningar utgör grunden för den externa bemyndiganderedovisningen. Det gör att skillnader mellan det som finns dokumenterat och verkligheten kan få konsekvenser för framtida budgetramar.
- Det saknas i några fall underlag som styrker att det finns formell grund för att redovisa intäkter av bidrag till mindre belopp för de bidragsfinansierade objekten. Det beror på att länsstyrelsernas bidragsbeslut inte täcker hela perioderna som kostnader för saneringsverksamheten uppstått. Även om länsstyrelserna historiskt sett alltid har täckt

finansieringen av kostnaderna så innebär nuvarande hantering att Sveriges geologiska undersökning riskerar att få stå för ofinansierade kostnader.

- Det har skett en felbokföring mot ett projekt vilket gör att två bidragsprojekt redovisas felaktigt som tillgång eller skuld. I årsredovisningen 2018 uppgick felet till 1 900 000 kronor.

- Sveriges geologiska undersökning har använt mellan 80-93 procent av tilldelade anslagsmedel på anslag UO 20 1:4 *anslagspost 3 Sanering och återställning av förorenade områden* under åren 2016-2018. Att tilldelade anslagsmedel inte utnyttjas i större grad indikerar att det finns brister i styrningen av verksamheten mot budget.

Ovanstående iakttagelser kan leda till konsekvenser i form av överskridna anslagsposter och bidragstilldelningar på grund av bristande kostnadskontroll. Liknande brister har avrapporterats muntligen de senaste två åren. Riksrevisionen har noterat vissa förbättringar inom den interna styrningen och kontrollen, men bedömer att det kvarstår en del arbete på området.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar Sveriges geologiska undersökning att

- Stärka den interna styrningen och kontrollen så att det inte läggs några beställningar som överstiger de av generaldirektören beslutade budgetramarna.
- Införa kontrollåtgärder för att säkerställa att dokumentationen alltid innehåller aktuell information om befintliga beställningar. Detta bör också medföra att underlagen till myndighetens bemyndiganderedovisning i årsredovisningen är uppdaterad och aktuell.
- Utveckla kommunikationen med länsstyrelserna och vid behov även Naturvårdsverket så att bidragsbeslut och den bidragsfinansierade verksamheten alltid avser samma tidsperioder.
- Utveckla samarbetet mellan Ekonomienheten och Enheten för renare mark och vatten för att säkerställa att myndigheten bedriver verksamhet som utnyttjar hela den tilldelade budgeten från regeringen.

Ansvarig revisor Cristopher Grahl har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Henrik Laginder har varit föredragande.

Cristopher Grahl

Henrik Laginder

Kopia för kännedom:

Regeringen

Näringsdepartementet