



CSN
851 52 SUNDSVALL

Datum 2005-04-21
Dnr 32-2004-0589

CSN:s årsredovisning 2004

Riksrevisionen har granskat CSN:s årsredovisning, daterad 2005-02-11. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

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

CSN:s internrevision har uppmärksammat Riksrevisionen om att myndigheten i december år 2003 ingått ett avtal som omfattar produkter och tjänster och löper under 5 år. Avtalssumman är ca 60 miljoner kronor. Detta avtal är i grunden ett finansieringsavtal. Avtalet löper till utgången av år 2008 och kan inte sägas upp av CSN. Därefter förlängs avtalet automatiskt om inte någon part säger upp det.

Avtalet är mycket kapphändigt och beskriver på en övergripande nivå innehållet i leveransen. Det går inte att utläsa vad som avser utrustning eller tjänster.

I avtalet ingår en refinansiering av ett tidigare avtal som slöts år 2001. Det framgår inte hur stor del av kontraktssumman som utgörs av denna refinansiering.

Vad vi erfarit har inte denna upphandling gjorts i enlighet med Lag om offentlig upphandling (LOU).

Bristerna i upphandlingen och dokumentation i överenskommelsen innebär ett flertal risker för CSN.

1. Risk för att CSN inte betalat rätt pris för erhållna varor och tjänster.
2. Risk för skadestånd till förfördelade leverantörer finns också om det skulle prövas och konstateras att myndigheten genomfört en otillåten direktupphandling.
3. Risker om det uppkommer störningar i verksamheten och avtalsparternas rättigheter och skyldigheter inte är klart definierade.
4. Ett underlag och en utgångspunkt saknas för framtida upphandlingar.
5. Risk för att CSN inte redovisat en eventuell finansiell leasing korrekt i årsredovisningen



Rekommendation

Det är angeläget att CSN snarast preciserar vad som ingår i leveransen för att klargöra ansvarsfrågor om det skulle bli störningar i verksamheten. Enligt vår bedömning kan det bli nödvändigt att CSN tillsammans med leverantören gör en skriftlig överenskommelse om vad avtalet omfattar i form av material och tjänster. CSN måste sedan göra en sedvanlig prövning om materialdelen är en finansiell leasing och i så fall göra korrigeringar i bokföringen. CSN bör även säkerställa att myndighetens normala upphandlingsrutiner också verkligen omfattar all upphandling.

Revisionsdirektör Per Redemo har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Niklas Grönlund har varit föredragande.

Per Redemo

Niklas Grönlund

Kopia för kännedom:

Utbildningsdepartementet