



Naturvårdsverket
106 48 Stockholm

Datum 2011-04-29
Dnr 32-2010-0664

Naturvårdsverkets årsredovisning 2010

Riksrevisionen har granskat Naturvårdsverkets (NV:s) årsredovisning, daterad 2011-02-14. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2011-05-29 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1. Sammanfattning

Riksrevisionen har granskat Naturvårdsverkets implementering av Förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK). Granskningen visar att det finns brister i arbetet och i dokumentationen av processen som behöver åtgärdas. Naturvårdsverket bör prioritera och fortsätta arbetet med att stärka den interna styrningen och kontrollen i enlighet med förordningen.

Riksrevisionen har granskat resultatredovisningen och kan konstatera att det saknas en tydlig koppling mellan redovisade prestationer och Naturvårdsverkets uppgifter enligt instruktionen. Volym och kostnader anges inte för samtliga prestationer. Riksrevisionen bedömer vidare att Naturvårdsverkets underlag till resultatredovisningen i flera fall är bristfälliga.

2. Brister i efterlevnad av förordningen om intern styrning och kontroll (FISK)

Naturvårdsverket fick en ändrad instruktion 2010-02-01. Ändringen innebar bl.a. att Naturvårdsverket ska tillämpa Förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK). Naturvårdsverket har under 2010 arbetat med implementeringen av förordningen med målet att FISK processen ska bli en integrerad del i den ordinarie



verksamhetsstyrningen och uppföljningen. Riksrevisionen ser positivt på det arbete som påbörjats, men kan samtidigt konstatera att arbete kvarstår för att Naturvårdsverket ska leva upp till kraven enligt förordningen.

2.1 Brister i riskanalys

Riskanalys ska genomföras både för verksamheten som helhet och för olika delar i verksamheten och utgångspunkten ska vara myndighetens uppgifter enligt instruktion och regleringsbrev. I riskanalysarbetet ingår att identifiera, värdera och besluta om hantering av risker för att verksamhetens mål inte uppnås.

Naturvårdsverket har genomfört riskanalyser men Riksrevisionen konstaterar att det saknas en tydlig koppling från uppgifter i instruktion och regleringsbrev till tydligt identifierade och beskrivna mål för verksamheten och därtill kopplade risker, åtgärder och uppföljning. Riskanalysen är inte heller kopplad till verksamhetens kärn- och stödprocesser. En koppling av riskerna till respektive uppgift och process är viktig för att säkerställa att alla processer riskbedöms.

Riksrevisionen bedömer sammantaget att Naturvårdsverkets riskanalys inte utgör ett överskådligt och tydligt underlag för generaldirektören.

2.2 Brister i kontrollåtgärder

Naturvårdsverket ska utifrån resultatet av riskanalysen fatta beslut om hur riskerna ska hanteras. Kontrollåtgärderna ska motverka riskerna. De ska utformas i förhållande till den riskanalys som har utförts och vara inbyggda i såväl organisation som rutiner. Ansvar och tidplan för kontrollåtgärder ska dokumenteras.

Riksrevisionens granskning visar att flera av Naturvårdsverkets kontrollåtgärder inte är konkreta och därmed svåra att följa upp. Ansvariga för kontrollåtgärder finns utsedda men ingen tidplan finns för när kontrollåtgärderna ska vara genomförda. Naturvårdsverket har genomfört vissa kontrollåtgärder under 2010 men detta framgår inte av dokumentationen.

2.3 Brister i uppföljning

Intern styrning och kontroll ska följas upp för att säkerställa att systemen och rutinerna fungerar som planerat. Syftet är bland annat att säkerställa att viktigare kontrollåtgärder fungerar som avsett. Uppföljningen ska resultera i förslag på förbättringar i processen för intern styrning och kontroll.

Naturvårdsverket har under 2010 genomfört ett antal uppföljningar men resultatet av dessa framgår inte av dokumentationen.



2.4 Brister i dokumentationen

En samlad dokumentation ska ligga till grund för den bedömning av den interna styrningen och kontrollen som generaldirektören ska göra i anslutning till underskriften i årsredovisningen. Dokumentationen ska upprättas så att det går att följa myndighetens process för intern styrning och kontroll, från riskanalys och beslut om kontrollåtgärder, till uppföljning och bedömning.

Riksrevisionen anser att dokumentationen enligt FISK inte är ordnad på ett sådant sätt att generaldirektören enkelt kan få en överblick över de risker som utgör ett hot mot att verksamhetens mål inte uppfylls. Dokumentationen är inte kopplad till Naturvårdsverkets uppgifter enligt instruktion och regleringsbrev. Dokumentationen är inte heller kopplad till tydligt identifierade och beskrivna mål för verksamheten och därtill kopplade risker, åtgärder och uppföljning.

Riksrevisionens granskning har visat att generaldirektören erhållit andra underlag som kompletterar dokumentationen och anser därför att generaldirektören haft tillräckliga underlag för sitt ställningstagande i årsredovisningen.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Naturvårdsverket att fortsätta utveckla arbetet med implementeringen av FISK med utgångspunkt från Naturvårdsverkets uppgifter och processer.

3. Resultatredovisningen

Enligt 3 kap. 1 § Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) ska myndigheten redovisa och kommentera verksamhetens resultat i förhållande till de uppgifter som framgår av myndighetens instruktion och till vad regeringen, i förekommande fall, har angett i regleringsbrev eller i något annat beslut.

Resultatredovisningen ska främst avse hur verksamhetens prestationer har utvecklats med avseende på volym och kostnader.

3.1 Brister i redovisning av prestationer

Riksrevisionen anser inte att kopplingen mellan redovisade prestationer och Naturvårdsverkets uppgifter enligt instruktionen är tydlig. Redovisade prestationer saknar i flera fall volym- eller kostnadsuppgifter. Naturvårdsverket kommenterar eller analyserar inte väsentliga förändringar av prestationernas resultat.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Naturvårdsverket att utveckla sin redovisning av prestationer. För samtliga prestationer ska både volym och kostnader anges. Naturvårdsverket bör i kommande



årsredovisningar förtydliga kopplingen mellan myndighetens uppgifter enligt instruktionen och redovisade prestationsmätt . Naturvårdsverket bör i större utsträckning kommentera och analysera prestationsmåttens resultat.

3.2 Brister i underlag till resultatredovisningen

Enligt ESV:s föreskrifter till 3 kap. 1 § FÅB ska uppgifter i resultatredovisningen baseras på dokumenterade data och mätmetoder. För att kunna säkerställa att en myndighet redovisar jämförbara uppgifter år från år samt för att kunna kvalitetssäkra de uppgifter som redovisas i resultatredovisningen bör dokumentationen sammanställas på ett enhetligt sätt.

Riksrevisionen anser att Naturvårdsverkets underlag till resultatredovisningen kan förbättras. Underlag saknas till flera väsentliga uppgifter och vad gäller kostnadsuppgifter för redovisade prestationer saknas de i samtliga fall. Vidare framgår av underlagen i de flesta fall inte vem som tagit fram uppgifterna, när de tagits fram eller varifrån de hämtats.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Naturvårdsverket att kvalitetssäkra, dokumentera och sammanställa underlag till samtliga väsentliga uppgifter som lämnas i resultatredovisningen.

Ansvarig revisor Anne Bryne har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Anders Lexner har varit föredragande.

Anne Bryne

Anders Lexner

Kopia för kännedom:

Regeringen

Miljödepartementet

Finansdepartementet (budgetavdelningen)