



Revisionsrapport – Sjöfartsverkets årsredovisning 2019

Rikskrevisionen har granskat Sjöfartsverkets årsredovisning 2019, daterad 2020-02-18.

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 2020-06-05. Beskriv om och i så fall vilka åtgärder ni planerar för att rätta till iakttagelserna.

1. Bristande rutiner för att upprätta och kvalitetssäkra årsredovisningen

Vid granskning av årsredovisningen uppmärksammade vi fel både i förvaltningsberättelsen och de finansiella delarna av årsredovisningen. Vi utförde vår granskning innan Sjöfartsverkets (SjöV) styrelse hade fattat beslut om årsredovisningen. SjöV kunde därför rätta felet och vi bedömer därmed att årsredovisningen har upprättats i enlighet med förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, FÅB, och i all väsentligt ger en rättvisande bild av SjöV:s ekonomiska resultat, finansiering och finansiella ställning.

1.1 Underskriftsmening saknades i årsredovisningen

I årsredovisningen som SjöV avlämnade till regeringen 2020-02-21 saknades underskriftsmening enligt 2 kap. 8 § FÅB.

"Jag/Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning".

SjöV kompletterade 2020-02-27 årsredovisningen med underskriftsmening. Årsredovisningen, inklusive den till regeringen insända kompletteringen daterad 2020-02-27, har därmed upprättats i enlighet med FÅB. Avsaknaden av underskriftsmening i

årsredovisningen visar dock att processen för att ta fram och kvalitetssäkra årsredovisningen har haft brister.

1.2 Ekonomiska konsekvenser av en tecknad överenskommelse hade inte beaktats vid upprättande av årsredovisningen

SjöV driver Mälarprojektet, vilket är ett infrastrukturprojekt som främst finansieras av Trafikverket via den nationella infrastrukturplanen¹. I september 2016 tecknade SjöV ett kontrakt om totalentreprenad för projektering och utförande av Mälarprojektet, delen Södertälje kanal och sluss, med en kontraktssumma på 1 183 miljoner kronor². Samarbetet mellan SjöV och entreprenören har inte fungerat och den 25:e november 2019 tecknade parterna en överenskommelse om att avveckla samarbetet.

Under hösten 2019 fick vi information om att förhandlingar pågick med entreprenören om att avsluta samarbetet. Vi rekommenderade då SjöV att noggrant gå igenom en eventuell överenskommelse och beakta ekonomiska konsekvenser vid upprättande av årsredovisningen. Trots att en överenskommelse tecknades under 2019 hade SjöV inte beaktat ekonomiska konsekvenser i årsredovisningen. Av överenskommelsen framgår bland annat att:

- entreprenören ska ersätta SjöV med 130 miljoner kronor under 2020
- SjöV ska överta ekonomiska åtagande kopplat till ett leveransavtal med en underleverantör.

Vår granskning av årsredovisningen visar att:

- SjöV inte hade bokfört någon fordran kopplat till den överenskomna ersättningen på 130 miljoner kronor.
- Det fanns brister i det arbete som entreprenören utfört, vilket en del av den överenskomna ersättningen ska täcka. SjöV hade inte bokfört någon avsättning kopplat till dessa återställningskostnader.
- SjöV hade inte bokfört någon avsättning kopplat till leveransavtalet med underleverantören, trots att denne haft kostnader som SjöV sannolikt kommer få ersätta.

Vi utförde vår granskning innan SjöV fattade beslut om årsredovisningen. SjöV kunde därför rätta felen och kommentera situationen i årsredovisningen. Att SjöV inte hade

¹ Av nationell plan för transportsystemet 2018 – 2029 ingår Mälarprojektet/Södertälje sluss med en uppskattad kostnad på 1 894 miljoner kronor. Projektet har kraftigt fördyrats och ny beräknad slutkostnad är 3 415 miljoner kronor.

² Till och med den 31 december 2019 har totalentreprenören fakturerat SjöV 1 456 miljoner kronor. Till följd av det avbrutna samarbetet kommer en förnyad upphandling göras av byggnationen av Södertälje sluss. Projektet har kraftigt fördyrats jämfört med ursprunglig budget.

beaktat överenskommelsen visar dock att processen för att ta fram och kvalitetssäkra årsredovisningen har haft brister.

1.3 Ytterligare fel uppmärksammades vid granskningen

Utöver ovanstående noterade vi ytterligare fel och brister, både i förvaltningsberättelsen och i de finansiella delarna av årsredovisningen. Eftersom vi utförde granskningen innan SjöV beslutade om årsredovisningen kunde felen rättas. Även om felen inte var väsentliga, visar det att processen för att ta fram och kvalitetssäkra årsredovisningen har haft brister.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar SjöV att se över och stärka processen för att upprätta och kvalitetssäkra årsredovisningen. SjöV bör särskilt utreda möjligheten att tidigarelägga processen, vilket skulle ge utökade möjligheter till kvalitetssäkring.

Ansvarig revisor Stefan Andersson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Margit Nestra har varit föredragande.

Stefan Andersson

Margit Nestra

Kopia för kännedom:

Infrastrukturdepartementet