



Fortifikationsverket
631 89 Eskilstuna

Datum 2005-01-25
Dnr 32-2004-0436

Granskning av Fortifikationsverkets ekonomi- administrativa rutiner och fastighetsförvaltning

Som ett led i den årliga revisionen av Fortifikationsverket (FORTV) för räkenskapsåret 2004 har Riksrevisionen genomfört revision vid myndigheten under vecka 449.

Granskningen har inriktats mot myndighetens rutiner för intern styrning och kontroll inklusive uppföljning av den bedrivna verksamheten. Granskningen har också omfattat en genomgång av anskaffningsprocessen vid FORTV, Huvudkontor, elektronisk hantering av leverantörsfakturer samt processer för framtagande av årsredovisningen. Vidare har myndighetens efterlevnad av ekonomiadministrativa bestämmelser enligt gällande förordningar för förvaltning och försäljning av fastigheter granskats.

Vid besökstillfället gjordes en uppföljning av myndighetens hantering av de iakttagelser/synpunkter som Riksrevisionen avrapporterade efter utförd granskning av årsredovisningen för 2003, (revisionspromemoria 2004-03-31, dnr 32-2003-0240).

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa FORTV:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2005-02-28 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Hyresrabatt till Försvarmakten

Riksrevisionen kunde i samband med granskningen av FORTV:s delårsrapport konstatera att återbetalningar till hyresgäster gjorts med ca 30 miljoner. Orsak till återbetalningarna är för högt debiterade hyror. Huvuddelen av beloppet avser Försvarmakten (FM).

I samband med löpande granskning i december 2004 framkom att ytterligare återbetalningar är planerade under 2004.



FORTV genomförde 2001 en återbetalning med 75 miljoner till Försvarsmakten (totalt 80 miljoner). Orsaken var även då för högt debiterade hyror. Riksrevisionsverket (RRV) anförde (Dnr 30-2001-0439, 2002-03-27) vid detta tillfälle att;

”Enligt Ekonomistyrningsverkets (ESV:s) föreskrifter till 5 § avgiftsförordningen anges att avgiftsnivån skall beräknas så att den långsiktiga självkostnaden täcks. Vidare anges att detta innebär att avgifterna skall sättas så att intäkterna på ett eller några års sikt täcker samtliga med verksamheten direkt eller indirekt förenade kostnader. Enligt kapitalförsörjningsförordningen skall överskott av avgiftsbelagd verksamhet balanseras i ny räkning. Innebörden av detta är enligt RRV:s uppfattning att generella avgiftsreduktioner som den FORTV genomfört inte bör förekomma.”

Vidare redogjorde RRV för hur justeringar av felaktigt satta avgifter bör hanteras nämligen genom att justera hyrorna under löpande år alternativt balansera överskottet till kommande år och därefter justera hyressättningen så att det över några års sikt blir ett nollresultat.

Riksrevisionens bedömning av det nu aktuella fallet avviker inte från den bedömning som gjordes i samband med årsredovisningen 2001.

Rekommendation

Generella hyresrabatter bör undvikas. Istället bör FORTV arbeta med att förbättra precisionen i hyressättningen. Eventuella över- underskott i verksamheten bör justeras genom att hyrorna löpande justeras.

Fastighetsregistret FASIT/ EBW

Enligt förordning (1993:527) om förvaltning av statliga fastigheter, m.m. skall varje fastighetsförvaltande myndighet upprätta och fortlöpande hålla en förteckning över de förvaltningsobjekt som ingår i förvaltningsuppdraget.

Enligt vid besökstillfället erhållen information innehåller i registret redovisade fastighetsdata felaktigheter och ofullständigheter. Förhållandet att registret har en ojämn kvalitet medför också ett omfattande manuellt merarbete vid utarbetande av anbudsunderlag för att kunna säkerställa kvaliteten i de upprättade underlagen.

Revisionen har informerats om att FORTV under våren 2004 initierat en översiktig utredning av kvaliteten i fastighetsregistret och vilka behov av åtgärder för att uppnå en god kvalitet som krävs. Det framgår av beställningen till Lantmäteriverket bl.a. att användare av fastighetsregistret inte var säkra på om redovisade fastighetsdata är riktiga och/eller fullständiga. Vidare



framgår att registret inte kan användas för att göra säkra sökningar eller ta fram statistikuppgifter. Uppdraget skulle avlämna en redovisning i vecka 450.

Rekommendation

Vi konstaterar att det av FORTV använda fastighetsregistret, FASIT/EBW i nuläget är behäftat med en rad brister. Det är revisionens uppfattning att registret därmed inte uppfyller den nämnda förordningen (1993: 527) vad avser kravet på att alltid hålla en aktuell objektförteckning. Revisionen önskar erhålla information om utredningens resultat och vilka åtgärder FORTV avser vidta med anledning av detta resultat.

Revisionsdirektör Per Flodman har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Christer Carlson har varit föredragande.

Per Flodman

Christer Carlson

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen