



Försvarets materielverk

115 88 STOCKHOLM

Försvarets materielverks årsredovisning 2002

Riksrevisionsverket (RRV) har granskat Försvarets materielverks (FMV) årsredovisning, beslutad 2003-02-17, och underliggande redovisning för räkenskapsåret 2002. Syftet har varit att bedöma om redovisningen är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt granska om ledningens förvaltning står i överensstämmelse med tillämpliga föreskrifter och särskilda regeringsbeslut.

RRV har avgivit revisionsberättelse utan invändning men vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

RRV önskar svar senast 2003-06-06 om vilka åtgärder Försvarets materielverk vidtagit eller kommer att vidta med anledning av denna rapport.

Omförhandlingar i likviditetsstyrande syfte

I tidigare års granskningar har RRV konstaterat att omförhandlingar skett i syfte att förändra ambition och/eller inriktning av uppdrag eller att tidigare-lägga leveranser och milstolpar och därmed fakturering. På detta sätt har omförhandlingar kunnat ske i likviditetsstyrande syfte.

Vid årets granskning har RRV inte lika tydligt noterat förekomsten av omförhandlingar i likviditetsstyrande syfte. Granskningen har dock påvisat fall där motivet till omförhandlingen kan ifrågasättas. I Försvarets materielverks (FMV) och Försvarsmaktens (FM) samordningsavtal regleras kriterier för när omförhandlingar kan ske. RRV noterar dock att omförhandling kan användas till att förskjuta eller tidigare-lägga fakturering.

Vid avtal med fast pris kan fakturering göras av en levererad prestation som dock inte alltid motsvaras av upparbetade kostnader. Detta innebär att milstolpsdefinitionen avgör faktureringsbelopp oavsett upparbetade kostnader. Därigenom kan också anslagsavräkning ske hos beställaren. Enligt överenskommelsen från 1997 (GD 03 200:6499/97) skall priset för en prestation endast måttligt överstiga upparbetade kostnader.

Delfakturering av milstolpe p.g.a. restposter i avtalad milstolpe har också skett. Förekomsten av godkända milstolpar med restposter har även uppmärksamats i den löpande granskningen under år 2002.



I samordningsavtalets 7 § framgår också att FMV får fakturera FM först då överenskommen prestation vid milstolpen är uppnådd. I undantagsfall kan prestationer levereras med restpunkter.

Rekommendation

RRV poängterar vikten av att FMV och FM fortsätter dialogen kring milstolpsfaktureringen, för att förbättra rutinerna och att säkerställa att anslagsförordningen och överenskommelsen från 1997 följs.

Det är viktigt att möjligheten att omförhandla liggande uppdrag endast används vid större förändringar i leveranstid eller prisförändringar. Milstolpe skall vara grundad på en i förväg angiven och definierad prestation. Denna skall sedan ligga till grund för faktureringen.

Revisionsdirektör Jonas Hällström har beslutat i detta ärende. Avdelningsdirektör Iréne Lindström har varit föredragande. Revisionschef Anders Hjertstrand har deltagit i den slutliga handläggningen.

Jonas Hällström

Iréne Lindström

Kopia för kännedom:

Försvarsdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen