



Totalförsvarets pliktverk
Karolinen
651 80 KARLSTAD

Datum 2009-03-26
Dnr 32-2008-0603

Totalförsvarets pliktverks årsredovisning 2008

Riksrevisionen har granskat Totalförsvarets pliktverks (TPV:s) årsredovisning, daterad 2009-02-18. 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 granskning av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelsen fästa myndighetens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2009-04-30 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Resultatredovisningen

Vid granskningen av årsredovisningen konstaterades att det saknades en samlad dokumentation som underlag för de uppgifter som återrapporterats i resultatredovisningen. Underlag för statistiska uppgifter såsom antalet mönstrade, inskrivna, lämplighetsprövade, urvalsprövningar m.m. har sedan efterhand inforrats från de tjänstemän som svarar för att ta fram och bearbeta information från i första hand systemet PLIS.

Arbetet att ta fram och bearbeta information från PLIS är i huvudsak koncentrerat till en person, vilket gör rutinen sårbar. Enligt uppgift utbildas en person för att sedan utgöra backup. Det finns heller inga rutinbeskrivningar eller manualer för att söka och bearbeta den information som inte direkt kan utläsas i systemet.

Rekommendationer:

Enligt ESV:s föreskrifter till 3 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag skall informationen om resultatet vara baserad på dokumenterade data och mätmetoder.

Underlagen till resultatredovisningen kan lämpligen vara strukturerade i pärm eller liknande indelad efter återrapporteringskrav och tabeller. För att tydliggöra sambandet mellan återrapporterade uppgifter och underlag bör hänvisningar göras från den skrivna texten till underliggande dokumentation.

Statistiska uppgifter bör dokumenteras genom utskrifter från datasystem som förutom antalsuppgift visar vilka sökkriterier som angetts.

Rutinbeskrivningar eller manualer bör finnas för bearbetning av information



som inte direkt kan utläsas i systemet för att säkerställa att den information som lämnas blir jämförbar mellan åren.

Övriga uppgifter som redovisas i resultatredovisningen t.ex. genomförda informationsinsatser, kurser, projekt och liknade kan dokumenteras genom kursprogram, rapporter eller liknade.

Myndigheten bör ha en rutin för kvalitetssäkring för att säkerställa att dokumentationen är fullständig och att redovisade uppgifter överensstämmer med underliggande dokumentation.

Ansvarig revisor Bengt Bengtsson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Börje Nieroth har varit föredragande.

Bengt Bengtsson

Börje Nieroth

Kopia för kännedom:

Regeringen