



**Skogsstyrelsen**  
**551 83 Jönköping**

Datum 2008-03-19  
Dnr 32-2007-0666

## Skogsstyrelsens årsredovisning 2007

Riksrevisionen har granskat Skogsstyrelsens (SKS:s) årsredovisning, daterad 2008-02-18. 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 har avgivit revisionsberättelse med invändning och vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2008-04-25 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Sammanfattning

Riksrevisionens granskning visar att SKS under år 2007 har haft betydande brister avseende intern styrning och kontroll inom flera områden. Dessa brister har uppstått i samband med SKS:s omorganisation. Den bristande interna styrningen och kontrollen beror bl.a. på avsaknad av riskanalyser, avsaknad av rutinbeskrivningar och fastlagda kontroller samt oklara ansvarsförhållanden exempelvis avseende uppföljning.

Bristerna i den interna styrningen och kontrollen har medfört att SKS inte har följt gällande regelverk såsom 7§ verksförordningen (1995:1322), 2 kap 4§, 4 kap 2§ och 5 kap 2§ förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, 5§ anslagsförordningen (1996:1189), 22§ förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, förordning (1996:1191) om överlåtelse av statens lösa egendom samt förordningen om hantering av statliga fordringar (1993:1138).

Bristerna som Riksrevisionen iakttagit är:

- Bristande intern styrning och kontroll inom flera olika områden
- Avsaknad av väsentlig information i årsredovisningen
- Bristande rutiner för ekonomisk uppföljning
- Stopp av Landsbygdsprogrammet p.g.a. bristande intern styrning och kontroll
- Avsaknad av anvisningar och riktlinjer för aktivering av immateriella anläggningstillgångar



- Bristande rutiner för avräkning av anslag i enlighet med regleringsbrevets villkor
- Ej redovisade uppsägnings- och pensionsersättningar
- Avsaknad av skriftliga överenskommelser med AMS avseende finansiering av avvecklingen av uppdraget Gröna jobb
- Bristande hantering av mottagen utrustning från Försvarmakten
- Bristande hantering av anläggningstillgångar och stöldbärlig utrustning (exkl. utrustning från Försvarmakten)
- Bristande intern styrning och kontroll vid utförsäljning av anläggningstillgångar och annan utrustning
- Kravhanteringen har inte fungerat under året
- Bristande rutiner för kvalitetssäkring av årsredovisningen

## 1. Bristande intern styrning och kontroll inom flera olika områden

Riksrevisionen har vid flera tillfällen under år 2007 avrapporterat brister i den interna styrningen och kontrollen på SKS. I revisionspromemoria och revisionsrapport tar vi bl.a. upp avsaknaden av:

- Utförd riskbedömning för arbete i en organisation med en centraliserad ekonomi- och personaladministration.
- Avsaknad av riskbedömningar för väsentliga ekonomi- och personaladministrativa rutiner.
- Avsaknad av dokumenterade rutiner och processer för väsentliga ekonomi- och personaladministrativa rutiner.

Vi har även tidigare år poängterat vikten av riskbedömningar och fastställande av rutiner och processer innan redovisningen flyttades till den centrala redovisningsenheten.

Avsaknaden av fastställda rutiner och processer bedöms ha inneburit att roller och ansvar inom det ekonomi- och personaladministrativa området varit oklara under år 2007, där ingen har haft ett tydligt helhetsansvar. Konsekvensen har blivit att den interna kontrollen inom flera olika områden brustit. Riksrevisionen har vidare noterat bristande efterlevnad av tidsgränser och att planerade interna projekt inte genomförs som planerat, utan att ledningen följer upp och utkräver ansvar.

### *Rekommendation:*

SKS bör vidta kraftfulla åtgärder för att förbättra den interna kontrollen på myndigheten. Det är viktigt att detta arbete utförs på ett strukturerat sätt, där utgångspunkten är en myndighetsövergripande riskbedömning. Utifrån riskbedömningen bör SKS ta ett helhetsgrepp för att säkerställa att rätt



prioriteringar och åtgärder vidtas. SKS bör även löpande följa upp att interna projekt genomförs som planerat och att uppsatta tidsgränser hålls.

## 2. Avsaknad av väsentlig information i årsredovisningen

Av 2 kap. 4 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, FÅB, framgår att myndigheten i årsredovisningen ska lämna information om andra förhållanden av väsentlig betydelse för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten. Information ska lämnas om förhållanden och händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Det ekonomiska utfallet i SKS:s årsredovisning 2007 visar att myndighetens ekonomi är mycket ansträngd. Årets underskott i uppdragsverksamheten uppgår till 27,5 mnkr. Utfallet på förvaltningsanslaget (anslag 41:1) visar att myndigheten gått från ett ingående anslagssparande på 8 mnkr till en anslagskredit på 7,5 mnkr. SKS har under år 2007 avvecklat stora delar av det arbetsmarknadspolitiska projektet Gröna Jobb. Avvecklingen har blivit mycket dyrare än vad SKS ursprungligen beräknat och beslutat. Under år 2007 har cirka 23 000 tjänstgöringsdagar (av totalt 237 000 nedlagda tjänstgöringsdagar) finansierats av Gröna Jobb. Under år 2007 har Gröna Jobb och övriga uppdrag mot AMS, främst Plusjobb, även finansierat 51,5 mnkr av SKS:s indirekta kostnader (s.k. LS-kostnader). Tjänstgöringsdagar och LS-kostnader som tidigare år finansierats av Gröna Jobb måste i hög utsträckning under år 2008 finansieras av annan verksamhet.

Bristande intern styrning och kontroll på SKS har även inneburit att SKS under år 2007 fick ”stoppa” det interna arbetet med landsbygdsprogrammet (se avsnittet *”Stopp av Landsbygdsprogrammet p.g.a. bristande intern styrning och kontroll”* nedan). En konsekvens av detta är att SKS under år 2008 inte kommer att kunna bedriva EU-finansierad rådgivning i den omfattning som ursprungligen varit planerat. Detta kommer också att påverka ekonomin negativt under år 2008.

Till följd av den tuffa ekonomiska situationen har SKS den 25 februari 2008 tagit beslut om åtgärder med anledning av SKS:s ekonomiska situation.

SKS har inte i årsredovisningen 2007 lämnat information om myndighetens ekonomiska situation. Riksrevisionens bedömning är därför att det i årsredovisningen saknas information som är av väsentlig betydelse för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten i enlighet med 2 kap. 4§ FÅB.



*Rekommendation:*

SKS bör införa rutiner som innebär att information som är av väsentlig betydelse för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten i enlighet med 2 kap. 4§ FÅB framgår av årsredovisningen. SKS bör även överväga att i särskild ordning kontakta regeringen och informera om den ekonomiska situationen avseende år 2007 och 2008.

### 3. Bristande rutiner för ekonomisk uppföljning

Väl utformade rutiner för budgetering och uppföljning av verksamhet och ekonomi är mycket väsentligt för SKS, särskilt med beaktande av att det arbetsmarknadspolitiska projektet Gröna Jobb håller på att avvecklas. Gröna Jobb har de senaste åren stått för cirka 50 % av myndighetens omsättning och omsatt cirka 1 mdkr per år. Avvecklingen av Gröna Jobb kommer därför få en mycket stor påverkan på myndighetens finansiering och dimensionering.

SKS hade i samband med Riksrevisionens granskning av årsredovisningen den 18 - 22 februari år 2008 ännu inte tagit fram en uppdaterad budget för år 2008. Eftersom SKS inte har tagit fram en budget bedömer Riksrevisionen att SKS inte har en helhetsbild över den ekonomiska situationen för år 2008.

SKS har under år 2007 utfört månadsvisa uppföljningar av verksamhet och ekonomi. Uppföljningarna har dokumenterats i månadsrapporter. Att SKS följer upp verksamhet och ekonomi månadsvis bedöms vara positivt. Riksrevisionens granskning visar dock de månadsvisa uppföljningarna varit bristande. Av uppföljning saknas det analyser och kommentarer kring myndighetens ansträngda ekonomi. Några exempel som illustrerar bristerna är:

- Per den sista oktober uppgick resultatet inom uppdragsverksamheten till - 4 mnkr. Per den sista november uppgick resultatet till - 24,9 mnkr. I november månads ekonomiska uppföljning saknas det helt analyser och kommentarer kring det kraftigt försämrade resultatet i uppdragsverksamheten.
- En jämförelse av budgeten för år 2007 med utfallet visar att SKS överskridit budgeten inom ett stort antal områden. Inom t.ex. kontogrupp 59 (främmande tjänster, främst konsulter) uppgick budgeten till 66,8 mnkr och utfallet till 115 mnkr. Inom kontogrupp 53 (drift av maskiner) var budgeten 3,3 mnkr och utfallet 17,6 mnkr. I SKS månadsvisa uppföljningar har överskridanden av budgeten inte alls kommenterats. Att budgeten överskridits med så stora belopp utan att detta har kommenterats i SKS:s månadsvisa uppföljningar bedöms vara anmärkningsvärt och tyder på att SKS inte har haft kontroll på ekonomin under år 2007.
- SKS träffade den 25 april år 2007 en överenskommelse med AMS om att avvecklingskostnader samt underskotten i driftsverksamheten inom Gröna Jobb skulle uppgå till 87,1 mnkr. De 87,1 mnkr skulle



finansieras med tidigare års ”förutbetalda intäkterna” på totalt 104,6 mnkr. Utfallet i årsredovisningen visar att avvecklingen av Gröna Jobb blivit mycket dyrare än planerat. Under år 2007 har SKS förbrukat hela beloppet 104,6 mnkr samt att uppdragsverksamheten mot AMS uppvisar ett underskott på 26,9 mnkr (inkl. reserverade avvecklingskostnader för år 2008 på 17 mnkr). SKS har inte analyserat och utrett vad den fördyrade avvecklingen av Gröna jobb beror på. I SKS månadsvisa ekonomiska uppföljningar har den fördyrade avvecklingen inte alls kommenterats. Ansvariga personer för uppdragsverksamheten på SKS centralt kan inte heller förklara den fördyrade avvecklingen.

Om budgetöverskridanden och förluster konstateras sent ökar risken för att myndigheten inte i tid hinner vidta åtgärder för att komma tillrätta med underskotten. Konsekvensen av bristande rutiner för ekonomisk uppföljning kan alltså bli större förluster än vad som egentligen är nödvändigt.

*Rekommendation:*

SKS bör snarast analysera det dåliga ekonomiska resultatet och bedöma vilka konsekvenser det får för verksamhet och ekonomi år 2008. SKS bör vidare vidta kraftfulla åtgärder och stärka den löpande uppföljningen och analysen av ekonomi och verksamhet. Controllerfunktionerna på SKS, som ska ansvara för uppföljning av ekonomi och verksamhet, bör utvärderas och stärkas.

För att SKS ska få en överblick av den ekonomiska situationen under år 2008 bör en budget snarast utarbetas.

#### 4. Stopp av Landsbygdsprogrammet p.g.a. bristande intern styrning och kontroll

SKS har fått ett utökat ansvar för det nya Landsbygdsprogrammet år 2007 - 2013 (LB-programmet) jämfört med det gamla LB-programmet år 2000 - 2006. I det nya LB-programmet är SKS ansvarig myndighet för stödbeslut och utbetalningsbeslut avseende skogliga åtgärder. De skogliga åtgärderna som SKS ansvarar för omsätter cirka 167 mnkr per år (både EU och nationell finansiering) under åren 2007 - 2013 och kommer därför att utgöra en väsentlig del av myndighetens verksamhet under kommande år.

SKS har under år 2007 förberett arbetet med att bli ansvarig myndighet för de skogliga åtgärderna. Förberedelsearbetet har dock inte fungerat och SKS har efter externa konsulter granskning i början av december år 2007 tagit beslut om att stoppa allt arbete med nya LB-programmet och göra en omstart. De externa konsulternas bedömning var att EU:s krav på en stödansvarig myndighet inte alls uppfylldes. Bristerna som konsulterna konstaterat liknar de brister som Riksrevisionen iakttagit inom andra områden under år 2007;



såsom att tidsplaner inte hålls, riskanalyser har inte upprättats, bristande styrning från ledningen samt att rutiner och processer inte har dokumenterats och lagts fast.

SKS har själv bedömt att stoppet av det nya LB-programmet innebär flera olika konsekvenser. Några exempel är:

- En omedelbar konsekvens är att SKS internt måste se över de ekonomiska ramarna och verksamhetsplaneringen för nästa år eftersom myndigheten får mycket mindre EU-medel för egna rådgivningsinsatser (förskjutet till slutet av 2008 alt in på 2009).
- De som sökt medel för skogliga åtgärder inom LB får senarelagda beslut (ca 4 månader) och får därmed starta aktuella aktiviteter senare än de beräknat när ansökan skickades in till SKS. Detta gäller redan inkomna ansökningar som skedde innan stoppet.
- Övriga ansökningar som kommer in ankomstregistreras löpande och handläggningen senareläggs i avvaktan på kvalitetssäkrade rutiner och handläggningsstöd. SKS har inte stoppat sökanden från att inkomma med ansökningar. Handläggningen av dem förskjuts till slutet av år 2008 eller tills då SKS är klara med det interna förberedelsearbetet.
- Den del av kompetensutvecklingen och rådgivningen inom LB som SKS själv ansvarar för att utföra blir försenad med ett år.

*Rekommendation:*

Bristerna som konstaterats inom det nya LB-programmet visar att SKS har allvarliga brister i den interna styrningen och kontrollen även utanför de områden som Riksrevisionen specifikt har granskat under år 2007. SKS bör under år 2008 ta ett helhetsgrepp och skärpa styrningen och uppföljningen inom myndighetens samtliga väsentliga verksamhetsområden.

## 5. Immateriella anläggningstillgångar

Regler för aktivering av immateriella anläggningstillgångar framgår av 5 kap. 2§ FÅB samt ESV:s handledning; Immateriella anläggningstillgångar (ESV 2002:3). Reglerna innebär bl.a. att allmänna omkostnader såsom kostnader för personaladministration, ekonomisystem och verksledning inte får ingå i anskaffningsvärdet.

SKS har inte tagit fram interna anvisningar och riktlinjer för hur immateriella anläggningstillgångar ska hanteras. Vid Riksrevisionens granskning av årsredovisningen konstaterades att varken personalen på ekonomienheten eller projektledare för utvecklingsprojektet Nytt återväxtstöd



kände till vilka regler som gäller för aktivering av immateriella anläggningstillgångar.

Granskningen visar att SKS gjort full pålägg för indirekta kostnader (LS-kostnader) i projektet Nytt Återväxtstöd på totalt 3,7 mnkr. SKS har vidare aktiverat utgifter för Platina (del av projektet nytt återväxtstöd). Under året har det visat sig att SKS inte kunnat använda Platina i projektet Nytt återväxtstöd fullt ut. Den del av Platina som inte kan användas är aktiverad till 1 mnkr i externa kostnader samt med kostnader för egen personal (cirka 2 - 3 personmånader eller 0,1 mnkr), dvs. totalt cirka 1,1 mnkr. Eftersom Platina inte fullt ut kan utnyttjas i projektet Nytt återväxtstöd skulle denna del av aktiveringen skrivits ned under år 2007.

Konsekvensen är att anslaget 41:1 år 2007 skulle ha avräknats med totalt 2,9 mnkr mer i utgifter under år 2007 (1,1 mnkr för Platina samt 1,8 mnkr i ökade pålägg för LS-kostnader på anslag 41:1, då cirka 49% av SKS:s LS-kostnader år 2007 finansierats av detta anslag). SKS avgiftsverksamheten skulle vidare ha uppvisat ett 1,9 mnkr sämre resultat. Om SKS hade följt gällande regelverk vid aktivering av immateriella anläggningstillgångar skulle konsekvensen därmed ha blivit att myndigheten hade överskridit anslagskrediten på anslag 41:1 med cirka 0,6 mnkr.

*Rekommendation:*

SKS bör ta fram rutiner för hantering av immateriella anläggningstillgångar som säkerställer att myndigheten följer gällande regelverk.

## 6. Anslag

SKS får enligt regleringsbrevet för år 2007 avräkna anslag 41.2 ap 1 (bidrag till skogsbruket) med bl.a. bidrag enligt förordning (1993:555) om statligt stöd till skogsbruket. Av 7§ förordning 1993:555 framgår att:

*”Kalkning av skogsmark utförs inom ramen för en försöksverksamhet som leds av Skogsstyrelsen. Som villkor gäller att berörd markägare svarar för 20% av den beräknade kostnaden för kalkning”.*

SKS har under år 2005 - 2007 avräknat anslag 41:2 ap. 1 med 12,6 mnkr för kalkning. SKS har dock inte krävt att markägare ska stå för 20 % av kostnaden. Markägare skulle alltså ha stått för 2,5 mnkr av kostnaden (20 % \* 12,6 mnkr). Under år 2007 har SKS avräknat anslaget med 3,2 mnkr avseende kalkningsverksamheten. Markägare skulle alltså i enlighet med förordning en ha finansierat verksamheten med 0,6 mnkr (20% \* 3,2 mnkr) av det anslagsavräknade beloppet år 2007.

Enligt SKS är formuleringen i regleringen inte uppdaterad. Kalkningsverksamheten har idag en annan karaktär och det är inte rimligt att





markägare ska stå för 20 % av kostnaden. SKS kommer under år 2008 kontakta regeringen och få villkoret i regleringsbrevet omformulerat. Att SKS inte kontaktat regeringen och begärt ändrade anslagsvillkor tyder på en bristande intern kontroll vid avräkning av myndighetens anslag. Riksrevisionen har vid ett flertal tidigare tillfällen rekommenderat SKS att stärka rutinerna för avräkning av anslag (se bl.a. revisionsrapport daterad 2007-09-14).

*Rekommendation:*

SKS rekommenderas återigen att stärka rutinerna för avräkning av anslag. SKS bör särskilt stärka rutinerna för kvalitetssäkring av uppgifter i anslagsredovisningen i samband med upprättande av delårsrapport och årsredovisning.

## 7. Ej redovisade uppsägnings- och pensionsersättningar

Regler för hantering av uppsägnings- och pensionsersättningar framgår av 4 kap. 2§ FÅB samt av ESV:s handledning; Personalkostnader (ESV 2006:13).

SKS har under år 2007 och 2008 tagit beslut om entledigande av flera personer. Under uppsägningstiden är samtliga personer arbetsbefriade. Riksrevisionens granskning visar att SKS inte har gjort avsättningar i balansräkningen för den personal där beslut om uppsägning togs under år 2007. SKS har inte bokfört lön under uppsägningstiden för elva personer på 2,6 mnkr som avsättning/upplupen kostnad, missat att bokföra pensionsersättningar för fyra personer mellan 60 och 65 år på 1,7 mnkr samt missat att bokföra engångspremier för två anställda mellan 54 och 59 år på 1,9 mnkr. Konsekvensen är att SKS resultat i årsredovisningen 2007 är 6,2 mnkr för högt.

Att SKS inte bokfört uppsägnings- och pensionsersättningar i enlighet med gällande regelverk visar att den interna kontrollen brustit.

*Rekommendation:*

SKS bör införa rutiner för bokföring av uppsägnings- och pensionsersättningar i enlighet med gällande regelverk. Det är mycket viktigt att SKS inför dessa rutiner till upprättande av delårsrapporten 2008, då SKS tagit beslut om entledigande av ett stort antal personer i början av år 2008.

## 8. Överenskommelser med AMS om avveckling av Gröna Jobb

Som beskrivits under avsnitt 3, Bristande rutiner för ekonomisk uppföljning, har SKS den 25 april år 2007 ingått en överenskommelse med AMS om att





avvecklingskostnader samt underskott i driftverksamheten inom Gröna Jobb ska uppgå till 87,1 mnkr. Detta belopp skulle finansieras genom de av AMS förutbetalda intäkterna till SKS på 104,6 mnkr. Hur de resterande förutbetalda intäkterna på 17,5 mnkr skulle hanteras fastställdes aldrig.

Avvecklingen av Gröna Jobb har blivit mycket dyrare än vad SKS beräknat och myndigheten har även förbrukat det ”kvarvarande” förskottsinsbetalda intäkterna på 17,5 mnkr. Trots att avvecklingen blivit dyrare än planerat och att de 17,5 mnkr förbrukats har SKS inte tagit förnyade kontakter med AMS och begärt att SKS även ska få disponera dessa medel.

Eftersom SKS inte tagit förnyad kontakter och ingått en förnyad överenskommelse med AMS finns risk för att myndigheten inte får disponera de 17,5 mnkr. Om SKS inte får disponera dessa medel för avveckling av Gröna Jobb är konsekvensen att SKS resultat är 17,5 mnkr lägre än vad som redovisas i SKS:s årsredovisning 2007.

*Rekommendation:*

SKS bör snarast ingå en förnyad överenskommelse med AMS om avvecklingskostnader för Gröna Jobb och diskutera om de 17,5 mnkr får användas av SKS för avvecklingen.

## 9. Bristande hantering av mottagen utrustning från Försvarmakten

SKS har tagit emot en mycket stor mängd utrustning från Försvarmakten de senaste åren. SKS har en förteckning över vilken utrustning som skulle mottas av Försvarmakten. Av denna förteckningen framgår att det är väsentliga mängder med utrustning. Några exempel är 85 personbilar, 21 Flaklastbilar (VW Pickup typ), 3 bogserbåtar, 10 bandvagnar, 20 Patrullbåtar, 3 lastbilar, 16 Släpvagnar, 500 kikare, 15 svetsar, 44 elverk, 15 Motorborrar, 63 Motorsågar m.m. samt en mycket stor mängd med förbrukningsmaterial.

Enligt uppgift från SKS är det dock inte exakt denna utrustning som slutligen mottogs av Försvarmakten. Riksrevisionens granskning visar att SKS inte har registrerat något av den mottagna utrustningen som anläggningstillgångar i anläggningsregistret. Utrustningen finns inte heller förtecknad i något annat register. Konsekvensen är att SKS inte vet vilken utrustning som har mottagits.

Under hösten 2007 beslutades att SKS skulle inventera den mottagna utrustningen från Försvarmakten och inkomma med inventeringsförteckningar till Redovisningsenheten senast den 13 november år 2007. Vid Riksrevisionens granskning på Redovisningsenheten den 30 - 31 januari 2008, konstaterades att endast två (Region Öst och Svea) av SKS:s



totalt fem regioner hade inkommit med underlag för utförda inventeringar. Underlaget för utförda inventeringar utgjordes av två CD-skivor, som förvarades på Redovisningsenheten. Redovisningsenheten hade inte gjort någon uppföljning av att dessa regioner hade följt gällande inventeringsinstruktion.

SKS har inte heller tagit upp och bokfört några värden på den militära utrustningen i myndighetens redovisning.

SKS hantering av mottagen utrustning från Försvarsmakten visar på en bristande intern styrning och kontroll.

*Rekommendation:*

SKS bör kontakta Försvarsmakten och ta del av förteckningar på vilken utrustning som myndigheten mottagit. Utifrån inventarieförteckningarna bör SKS inventera den mottagna utrustningen. Inventeringen bör inriktas mot värdefull och stöldbegärlig utrustning. Inventeringen ska utföras av personal som inte själv varit direkt ansvarig för tillgångarna i fråga. Utrustning som inte återfinns bör noggrant utredas.

## 10. Hantering av anläggningstillgångar och stöldbegärlig utrustning (exkl. utrustning från Försvarsmakten)

SKS har under år 2007 inventerat sina anläggningstillgångar och den stöldbegärliga utrustningen. Riksrevisionens granskning av utförd inventering visar på stora brister.

### **Anläggningstillgångar:**

Vad gäller inventering av anläggningstillgångar kan konstateras att det funnits inventarieförteckningar och att all utrustning blivit föremål för inventering.

Vår granskning visar dock att det finns flera brister i inventeringen av anläggningstillgångar. Det förekommer t.ex. att inventeringsprotokoll inte är underskrivna av ansvarig inventeringsförrättare och det är vanligt att det av inventeringsprotokollet endast framgår att utrustningen saknas och att rensning ska ske i anläggningsregistret (saknas uppgift om vad som hänt med utrustningen). Granskningen visar vidare att en stor mängd av utrustningen är uttrangerad sedan länge. Av ESV:s föreskrifter till 22§ FBF framgår bl.a. att inventarier och anläggningstillgångar ska avregistreras när de inte längre behövs av myndigheten. Rutinen för löpande uttrangering av inventarier bedöms inte ha fungerat. Det saknas även fastställd rutin för hur inventarier och anläggningstillgångar löpande ska uttrangeras.

**Stöldbegärlig utrustning:**

Vad gäller den stöldbegärlig utrustning så saknar SKS helt inventarieförteckningar. Den stöldbegärliga utrustningen är inte heller märkts, varför SKS inte har någon samlad förteckning över utrustningen. Eftersom det saknas sammanställda inventarieförteckningar över den stöldbegärliga utrustningen, så har respektive inventeringsförättare förtecknat utrustningen så gått det går. SKS har till följd av Gröna Jobb under de senaste åren köpt in en mycket stor mängd stöldbegärlig egendom såsom motorsågar, röjsågar och GPS:er. Enbart region Väst (en av SKS:s fem regioner) har uppskattat att 700 motorsågar och 700 röjsågar kommer att bli ”överflödiga” till följd av nedläggningen av Gröna Jobb. Denna region har enligt inventeringsprotokollen på Redovisningsenheten inte alls inventerat motorsågar och röjsågar.

Vår granskning visar vidare att inventeringsprotokollen är mycket bristande. Av inventeringsprotokollen framgår det ofta endast antal enheter för respektive ”produkt”, t.ex. 10 motorsågar. Det saknas alltså en härledning ner på ”individnivå”.

Bristerna i hantering av utrustning bedöms bero på avsaknad av rutiner för hur anläggningstillgångar och stöldbegärlig utrustning ska hanteras.

*Rekommendation:*

SKS bör snarast utarbeta rutiner för hantering och inventering av anläggningstillgångar och stöldbegärlig utrustning som innebär att en god intern kontroll kan säkerställas.

## 11. Bristande intern styrning och kontroll vid utförsäljning av anläggningstillgångar och annan utrustning

SKS:s avveckling av Gröna Jobb har inneburit att myndigheten innehar en stor mängd utrustning som inte längre behövs i verksamheten. Denna utrustning håller SKS på att sälja och utrangera.

Försäljning av lös egendom i statliga myndigheter regleras av förordning (1996:1191) om överlåtelse av statens lösa egendom. Förordningen innebär bl.a. att försäljningen ska ske affärsmässigt. SKS juristavdelning har slutit ett avtal med Kvarndammen, som myndighetens fem regionerna kan använda sig av vid försäljning av utrustning. Kvarndammen är en auktionssajt på Internet. Om utrustningen säljs via Kvarndammen har SKS bedömt att utrustningen säljs affärsmässigt.



SKS:s regioner ansvarar själva fullt ut för försäljningen. Ingen på SKS centralt har styrt upp hur försäljningen av utrustning ska gå till. Det saknas internt fastställda policyer och riktlinjer för hur försäljningen ska gå till.

Riksrevisionens granskning visar att SKS inte kan presentera en sammanställning över vilken utrustning som har sålts. Det som SKS har kunnat presentera är förteckning över sålda anläggningstillgångar. Några försäljningsbelopp framgår dock ej av denna förteckning. Vad gäller försäljning av övrig utrustning (motorsågar, röjsågar, GPS:er m.m.) så saknar SKS inventarieförteckningar och olika regioner och distrikt har bokfört försäljningsintäkter på ett olikartat sätt.

Riksrevisionen har kontaktat respektive region för uppgift om hur utrustning har sålts. Vissa regioner har sålt utrustningen via Kvarndammen och andra inte. På ett par regioner är det tveksamt om utrustningen har sålts affärsmässigt. Det är dock oklart hur mycket utrustning som verkligen sålts. De regioner som inte sålt utrustning affärsmässigt uppger själva att försäljningen endast uppgår till mindre belopp. Region Svea har exempelvis enligt egen uppgift sålt utrustning till sin hyresvärd för 43 tkr. På region Nord har utrustning sålts till den egna personalen samt att regionen haft egna auktioner.

*Rekommendation:*

För att säkerställa att kraven i förordning (1996:1191) om överlåtelse av statens lösa egendom efterlevs bör SKS centralt i ökad utsträckning styra upp försäljningen av utrustning som inte längre behövs i verksamheten.

## 12. Kravhanteringen har inte fungerat under året

Enligt 10§ förordning (1993:1138) om hantering av statliga fordringar ska en myndighet se till att en myndighets fakturor betalas i enlighet med betalningsvillkoren. Om en faktura inte betalas senast på förfallodagen ska myndigheten så snart som möjligt skicka en betalningspåminnelse. De första betalningspåminnelserna under år 2007 skickades ut av SKS först den 26 november 2007.

Enligt 11§ ska en myndighet vidta de åtgärder som behövs för att betalt. Myndigheten ska utan dröjsmål bedriva indrivning enligt inkassolagen (1974:182). SKS har under år 2007 inte skickat några förfallna fakturor till inkasso eller till Kammarkollegiet för indrivning.

Enligt 7§ ska dröjsmålsränta tas ut för fordringar som inte har betalats i rätt tid. SKS hade vid Riksrevisionens granskning på redovisningsenheten den 31 januari 2008 inte skickat några räntefakturor avseende för sent betalda fakturor år 2007.



*Rekommendation:*

SKS bör införa rutiner så att villkoren i förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar efterlevs.

### 13. Bristande rutiner för kvalitetssäkring av årsredovisningen

SKS:s nya centraliserade organisation ställer helt andra krav på kvalitetssäkring av redovisningen, både löpande under året och i samband med upprättande av delårsrapporter och årsredovisningar. SKS:s centrala enheter (främst ekonomi- och redovisningsenheten) har begränsade möjligheter att kvalitetssäkra de delar av årsredovisningen som kräver stor verksamhetskunskap, såsom utfallen i resultaträkningen. Det är därför mycket viktigt med tydliga rutiner och ansvarsfördelning (ekonomienheten, redovisningsenheten, ekonomi- och verksamhetscontrollers) för hur årsredovisningen ska kvalitetssäkras.

Riksrevisionens granskning visar att det saknas tydliga rutiner för kvalitetssäkring av årsredovisningen 2007. Ekonomienheten har utfört en dokumenterad kvalitetssäkring av balansräkningens poster. SKS:s regionala economicontrollers har däremot inte utfört någon dokumenterad kvalitetssäkring av utfallen i årsredovisningen. Eftersom det är regionala economicontrollers som står för verksamhetskunskapen, är det mycket viktigt att dessa utför en dokumenterad kvalitetssäkring av årsredovisningen (främst resultaträkningen).

*Rekommendation:*

SKS bör utarbeta tydliga anvisningar och rutiner för kvalitetssäkring av delårsrapporter och årsredovisningar. Det är viktigt att de regionala controllerfunktionerna utför dokumenterade kvalitetssäkringar.

Ansvarig revisor Henrik Söderhielm har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Stefan Andersson har varit föredragande.

Henrik Söderhielm

Stefan Andersson

Kopia för kännedom:

Jordbruksdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen