



Försvarets materielverk
115 88 STOCKHOLM

Datum 2010-04-23
Dnr 32-2009-0557

Försvarets materielverks årsredovisning 2009

Rikskontrollen har granskat Försvarets materielverks (FMV:s) årsredovisning, daterad 2010-02-19. 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.

Rikskontrollen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskontrollen önskar information senast 2010-05-31 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Resultatredovisningen

Regelverket ställer nya krav på resultatredovisningarna år 2009

För år 2009 ställs det nya krav på innehållet i myndigheternas resultatredovisningar enligt 3 kap. förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB). Myndigheterna ska numera redovisa och kommentera verksamhetens resultat i förhållande till de uppgifter som framgår av myndighetens instruktion och till vad regeringen, i förekommande fall, har angett i regleringsbrev eller i något annat beslut.

Resultatredovisningen ska främst avse hur verksamhetens prestationer har utvecklats med avseende på volym och kostnader.

Förändringen innebär att regeringen i hög grad överlämnar till den enskilda myndigheten att besluta om vad som ska rapporteras som resultatet av myndighetens ålagda uppgifter. Detta sker genom myndigheternas val av viktiga prestationer. Regeringen begär dock uttryckligen en redovisning av volym och kostnader för dessa prestationer.

Oavsett hur myndigheten väljer att redovisa resultatet av sin verksamhet gäller den övergripande principen att årsredovisningen ska ge en rättvisande bild av verksamheten. Detta framgår bl.a. av Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter till 3 kap. 1 § FÅB. ESV förtydligar begreppet rättvisande bild i flera olika skrifter.



Redovisning av prestationer bör utvecklas

FMV redovisar och kommenterar verksamheten utifrån de uppgifter som myndigheten har enligt myndighetens instruktion och enligt regleringsbrevets återrapporteringskrav i enlighet med 3 kap 1 § FÅB. FMV har återrapporterat verksamheten efter en indelning i prestationsområden som i huvudsak överensstämmer med den tidigare indelningen i verksamhetsområden.

FMV redovisar en fördelning av intäkter och kostnader efter prestationsområden. Under rubriken Leveranser redovisar FMV prestationer i form av antalet leveranser till Försvarsmakten (FM). I en tabell redovisas de beloppsmässigt största leveranserna och vilket prestationsområde de tillhör. Det anges dock inget belopp eller annat mått per prestation som lämnar information om omfattningen per prestation. När det gäller kundleveranser har FMV däremot gjort en indelning av antalet kundorder i olika intervall efter orderbeloppets storlek.

FMV redovisar antalet prestationer/leveranser till FM och andra kunder under 2009. Några jämförelsetal eller kommentarer till hur volymerna för respektive prestation utvecklats jämfört med de två närmast föregående åren lämnas inte.

Enligt ESV:s allmänna råd till 3 kap 1 § FÅB kan totalkostnaden redovisas per projekt även om kostnaden fördelas på flera räkenskapsår. FMV har i årsredovisningen 2009 inte använt sig av möjligheten att redovisa totalkostnad per projekt.

Rekommendationer:

Riksrevisionen rekommenderar att FMV utvecklar redovisningen av prestationer och dess kostnader.

Avstämningsrutiner mellan FMV och Försvarsmakten bör utvecklas

För att underlätta planering och budgetering anser Riksrevisionen att FMV ytterligare kan utveckla arbetet med avstämningar mot FM. Enligt nuvarande regelverk sker s.k. motpartsavstämning av fordringar och skulder myndigheterna emellan, men någon systematisk avstämning av periodiserade skulder och fordringar sker ej. Dessa poster omfattar stora belopp hos båda myndigheterna.

Rekommendation:

Riksrevisionen rekommenderar att FMV agerar för att utveckla avstämningsrutinerna även avseende periodiseringsposter gentemot FM.

Saknade anläggningstillgångar

Specifikationen från anläggningsregistret över datautrustning innehåller ett stort antal äldre poster som troligen inte längre används i verksamheten. Vid inventering har kommentarer lämnats av inventeringsförrättarna som i många fall är oklara och ger ett alltför bristfälligt underlag för att tillgångar skall kunna föras bort från anläggningsregistret. FMV har vidtagit åtgärder för att utreda vad som hänt med den datorutrustning som inte kunnat återfinnas vid inventeringen. FMV leasar numera persondatorer och annan datorutrustning, äldre utrustning har därför till viss del köpts ut av personalen. De stora



personalavgångar som FMV haft under senare år i samband med besparingar och personalavveckling som en följd av detta innebär också en risk för att den utrustning som lämnats ut inte återställs när anställningen upphör. I sammanhanget finns förutom att risken för tillgångarnas existens kan ifrågasättas även en risk att den information som finns lagrad i datorerna kan spridas på ett obehörigt sätt.

Rekommendation:

Riksrevisionen rekommenderar att FMV dokumenterar det utredningsarbete som gjorts för att utreda vad som hänt med den datorutrustning som inte kunnat återfinnas vid inventeringen. Med denna utredning som underlag bör FMV besluta om utrantering av tillgångarna och därefter föra bort utrustningen från anläggningsregistret. FMV bör se över rutinerna i samband med att personal slutar för att säkerställa att all utrustning som lämnats ut återställs.

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

Bengt Bengtsson

Börje Nieroth

Kopia för kännedom:

Regeringen