



Kemikalieinspektionen
172 13 Sundbyberg

Datum 2011-05-03
Dnr 32-2010-0661

Kemikalieinspektionens årsredovisning 2010

Riksrevisionen har granskat Kemikalieinspektionens (KemI) årsredovisning, daterad 2011-02-18. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av KemI även granskat rutiner för fakturering av kemikalieavgifter.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2011-06-01 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Bristande kontroller i produktregistret

Enligt förordningen (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken ska de företag som tillverkar eller importerar anmälningspliktiga kemiska produkter betala en årlig kemikalieavgift till KemI. Kemikalieavgiften består av en registeravgift och en mängdavgift som baseras på det antal produkter och den kvantitet som företaget har registrerat i produktregistret.

Anmälan av nya produkter görs via blankett för produkthanmälan och den årliga uppdateringen av volymer gör företaget via en så kallad kvittenslista, som innehåller samtliga produkter som företaget har anmält till produktregistret.

Allt fler företag väljer att ansluta sig till e-anmälan vilket innebär att de själva kan anmäla nya produkter och uppdatera sitt innehav via nätet direkt in till produktregistret.

Inför fakturering av kemikalieavgiften kommunicerar KemI med företagen om förslag till avgift. E-företagen gör själva ändringar i produktregistret via nätet om tidigare rapporterade mängder är felaktiga. KemI gör idag inga rimlighetskontroller av e-företagens ändringar vilket däremot görs för övriga företag. KemI har inte heller krav på att



de e-anmälda företagen ska meddela KemI att de ändrat sina inlagda mängder. KemI har hittills inte utnyttjat möjligheten att via loggfiler eller uttag av rapporter kontrollera företagens ändringar av volymer.

Eftersom det saknas rimlighetskontroll av de e-anmälda företagens ändringar av volymer i produktregistret finns det risk för att KemI kan få in felaktiga uppgifter om företagens produktinnehav. Detta kan i slutändan leda till att felaktiga kemikalieavgifter tas ut. Riksrevisionens bedömning är att den interna styrningen och kontrollen i KemI:s rutiner är sämre för de företag som är anslutna till e-anmälan än för övriga företag.

Riksrevisionen anser även att det finns brister i dokumentationen av KemI:s hantering av produktregistret. Befintliga rutinbeskrivningar är inte anpassade till rutinen för e-anmälan.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar KemI att förbättra rutinerna för de företag som är anslutna till e-anmälan. KemI bör säkerställa att den interna styrningen och kontrollen är likvärdig för alla företag oavsett hur anmälan görs. Rimlighetsbedömningar av ändringar i produktregistret bör införas även för de e-anslutna företagen. KemI:s dokumentation av processen bör förbättras och rutinbeskrivningar bör utvecklas så att även de e-anslutna företagen omfattas av dessa.

Bristande redovisning av prestationer

Enligt 3 kap. 1§ Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB), ska myndigheten 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 annat beslut. Resultatredovisningen ska främst avse hur verksamhetens prestationer har utvecklats med avseende på volym och kostnader.

KemI har försökt förbättra och anpassa resultatredovisningen till kraven enligt förordningen när det gäller redovisningen av prestationer. Riksrevisionen anser i likhet med föregående års rapportering att med hänsyn till de uppgifter som KemI har enligt instruktionen att redovisningen av prestationerna kan utvecklas ytterligare. Kopplingen mellan redovisade prestationer i årsredovisningen och KemI:s uppgifter enligt instruktionen kan bli tydligare.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att KemI fortsätter arbetet med att utveckla sin redovisning av prestationer. KemI bör i kommande årsredovisningar förtydliga kopplingen mellan myndighetens uppgifter enligt instruktion och redovisade prestationer.



Kvarstående outredda differenser

KemI har en outredd differens om 1,3 mnkr mellan räntekontot och avräkning med statsverket som sannolikt hänför sig till felaktigheter i betalningsflöden. Riksrevisionen konstaterar att KemI har bristande rutiner vad gäller avstämning av betalningsflödena.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att KemI utreder differensen mellan räntekontot och avräkning med statsverket samt utvecklar rutinerna för kontroll och justering av betalningsflödena

Bristande redovisning av uppbördsfordringar

KemI redovisar uppbördsfordringar till ett värde om 5,6 mnkr. Fordringarna har värderats med totalt 2,6 mnkr och nettot redovisas under posten Övriga fordringar. KemI lämnar förfallna uppbördsfordringar till Kammarkollegiet för indrivning. Bristerna i KemI:s rutiner har medfört att resultatet av Kammarkollegiets arbete inte har medtagits i KemI:s värdering av posten. I det värderade beloppet ingår med största sannolikhet konstaterade förluster som borde påverkat årets kapitalförändring och inkomsttitelredovisningen.

Riksrevisionen har tidigare rapporterat denna brist i revisionspromemoria med dnr 32-2009-0583 i samband med granskning av föregående års årsredovisning.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att KemI utarbetar en rutin för hantering av förfallna uppbördsfordringar så att värderingen av posten uppbördsfordringar redovisas enligt ESV:s föreskrifter till 13 § anslagsförordningen (2011:223).

Ansvarig revisor Anne Bryne har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Anne-Marie Hugmark har varit föredragande.

Anne Bryne

Anne-Marie Hugmark

Kopia för kännedom:

Regeringen
Miljödepartementet
Finansdepartementet (budgetavdelningen)