

# Havs- och vattenmyndighetens årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Havs- och vattenmyndighetens (HaV) årsredovisning, daterad 2013-02-19. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2013-06-10 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Sammanfattning

Av årsredovisningen samt av underliggande dokumentation till intern styrning och kontroll, framgår ett antal allvarliga brister som HaV har planerat att åtgärda sent under innevarande år. Riksrevisionen anser att HaV omgående bör genomföra vissa av de planerade åtgärderna för att säkerställa en tillförlitlig kontroll av betalningsflöden och anslagsförbrukning.

HaV har en differens på ca 6,4 mnkr mellan bokfört värde på de anläggningstillgångar som finansieras med EU medel och summan av de oförbrukade bidrag som är vikta för dessa anläggningstillgångar. Riksrevisionen kan konstatera att samtliga anläggningstillgångar därmed inte är fullt ut finansierade och rekommenderar HaV att ta upp lån i Riksgäldskontoret motsvarande differensen.

Resultatredovisningen innehåller brister avseende redovisningen av kostnader för prestationer samt av kompetensförsörjning. Vidare bedömer Riksrevisionen att underlagen till resultatredovisningen kan förbättras.

Riksrevisionen anser inte att HaV i årsredovisningen på ett tillräckligt transparent sätt har redovisat den totala kostnaden för fartygsverksamheten under 2012.

## Brister i intern styrning och kontroll

I revisionsrapport efter Riksrevisionens granskning hösten 2012, daterad 2012-12-20, dnr 32-2012-0632, avrapporterades brister i HaV:s implementering av förordningen om intern styrning och kontroll avseende arbetet med riskanalyser och kontrollåtgärder. I svar på denna rapport, daterat 2013-01-14, kommenterar HaV att beslut har fattats om att åtgärda dessa brister.

Efter uppföljning i samband med granskningen av årsredovisningen kan Riksrevisionen konstatera att HaV har en samlad dokumentation för arbetet med intern styrning och kontroll som underlag för det uttalande GD gör i årsredovisningen. Av denna dokumentation, samt av skrivningar i årsredovisningen, framgår att myndigheten har ett antal allvarliga brister men att beslut har fattats om att åtgärda dessa. Riksrevisionen kan dock konstatera att flera av dessa åtgärder är planerade att genomföras relativt sent under 2013. Detta bedöms som otillfredsställande vad gäller viktiga löpande rutiner, som borde varit på plats sedan länge, såsom rutiner för avstämning av betalningsflöden och månads- och tertialuppföljningar av anslagsförbrukningen.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar HaV att omgående genomföra de planerade åtgärderna som behövs för att säkerställa en tillförlitlig kontroll av betalningsflöden och anslagsförbrukning.

## Felaktigt finansierade anläggningstillgångar

Av regleringsbrevet framgår att HaV har undantag från reglerna i Kapitalförsörjningsförordningen (2011:210) om lånefinansiering av anläggningstillgångar till den del dessa finansieras av fiskeavgiftsmedel respektive EU-medel.

I de fall anläggningstillgångar finansieras med EU-medel ska mottagna medel redovisas under balansposten oförbrukade bidrag. Dessa intäktsförs sedan, som intäkter av bidrag, i takt med att avskrivningar görs på anläggningstillgångarna.

Riksrevisionen har i granskningen konstaterat en differens mellan bokfört värde på de anläggningstillgångar som finansieras med EU-medel och summan av de oförbrukade bidrag som är vikta för dessa anläggningstillgångar. Det bokförda värdet på anläggningstillgångarna överstiger de oförbrukade bidragen med ca 6,4 mnkr. Enligt HaV avser ca 6,3 mnkr av differensen kostnader för två immateriella anläggningstillgångar som upparbetats i Fiskeriverket och för vilka det inte går att härleda eventuella tidigare rekvirerade medel. Det konstaterade felet innebär att HaV istället borde ha finansierat dessa tillgångar med lån och att avskrivningar på ca 1 mnkr borde ha belastat anslaget istället för att redovisas som intäkt av bidrag.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar HaV att ta upp lån i Riksgäldskontoret med belopp som motsvarar det bokförda värdet av de ovan nämnda immateriella anläggningstillgångarna.

Vidare rekommenderas HaV att ta fram en rutin där anläggningarna i anläggningsregistret knyts till respektive finansieringskälla och vad gäller bidragsfinansierade anläggningstillgångar, till bokningarna avseende bidragen i huvudboken. Detta för att tydliggöra vilket bidrag som hör till en specifik anläggningstillgång så att liknande fel undviks i framtiden.

## **Brister i resultatredovisningen**

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

### *Brister i redovisning av kostnader för prestationer*

HaV redovisar i årsredovisningen sju olika prestationer. Tre av dessa anges vara unika för 2012 medan HaV planerar att följa övriga fyra över tid. För samtliga prestationer finns uppgift om volym, antingen i siffror eller i form av verbala beskrivningar. Däremot anger HaV endast uppgift om kostnader för en av de redovisade prestationerna (Landningskontroller). Visserligen anger HaV i inledningen av årsredovisningen att ”den nya verksamhetsstrukturen har också försvårat möjligheten att ta fram tillförlitliga kostnader för ett antal av myndighetens prestationer” men Riksrevisionen anser ändå att avsaknaden av kostnadsuppgifter är en brist i förhållande till regelverket.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar HaV att utveckla redovisningen av prestationer så att både volym och kostnader kan anges för samtliga redovisade prestationer.

### *Brister i underlag till resultatredovisningen*

Enligt ESV:s föreskrifter till 3 kap 1 § FÅB ska uppgifter i resultatredovisningen baseras på dokumenterade data och mätmetoder. För att säkerställa att en myndighet redovisar jämförbara uppgifter år från år samt för att kunna kvalitetssäkra de uppgifter som redovisas i resultatredovisningen bör dokumentationen sammanställas på ett enhetligt sätt.

Riksrevisionens bedömning är att underlagen till resultatredovisningen med några få undantag var sammanställda på ett bra sätt. Däremot framgår det inte i de flesta fall vem som har tagit fram underlagen, varifrån de kommer, och om eventuella bearbetningar/beräkningar gjorts av grunduppgifterna. Detta är viktigt för att myndigheten ska kunna kvalitetssäkra uppgifterna samt för att säkerställa en kontinuerlig och rättvisande redovisning över åren.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar HaV att utveckla underlagen till resultatredovisningen med hänsyn till ovanstående iakttagelser.

#### *Brister i redovisning av kompetensförsörjning*

Enligt 3 kap. 3 § FÅB ska myndigheten redovisa de åtgärder som har vidtagits i syfte att säkerställa att kompetens finns för att fullgöra myndighetens uppgifter. I redovisningen ska det ingå en bedömning av hur de vidtagna åtgärderna sammantaget har bidragit till fullgörandet av dessa uppgifter.

Riksrevisionen anser inte att HaV:s redovisning av kompetensförsörjningen uppfyller ovanstående krav. HaV redovisar inte vilka åtgärder som vidtagits under året för att säkerställa att det finns tillräcklig kompetens för att fullgöra myndighetens uppgifter. Det saknas även en bedömning av hur de åtgärder som vidtagits bidrar till att HaV kan fullgöra sina uppgifter.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar HaV att, för att uppfylla kraven enligt FÅB, utveckla redovisningen av kompetensförsörjningen till kommande årsredovisningar.

## **Otydlig redovisningen av fartygskostnader**

Av villkor i regleringsbrevet framgår att högst 30 mnkr av anslaget 1:12 (Åtgärder för Havs- och vattenmiljö) får användas till fartygskostnader. Av årsredovisningen framgår att HaV använt 29,2 mnkr och således håller sig inom detta villkor. Därutöver har HaV även använt 5,3 mnkr av anslaget 1:17 (förvaltningsanslaget) till fartygskostnader, vilket inte framgår av årsredovisningen. Riksrevisionen anser inte att HaV på ett tillräckligt transparent sätt har redovisat den totala kostnaden för fartygsverksamheten under 2012.

DNR: 32-2012-0632

---

HAVS- OCH VATTENMYNDIGHETEN  
404 39 GÖTEBORG

BESLUT: 2013-05-06

*Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar HaV att på ett tydligt och transparent sätt redovisa de totala kostnaderna för sådan verksamhet där specifika belopp angetts i regleringsbrevet eller i annat beslut oavsett finansiering.

Ansvarig revisor Anne Bryne har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anna Märta Krabb har varit föredragande

Anne Bryne

Anna Märta Krabb

Kopia för kännedom:

*Regeringen**Miljödepartementet**Finansdepartementet, budgetavdelningen*