



## Fortifikationsverket

# Revisionsrapport – Bristande rutiner vid överskridande av investeringsprojekt 2018

Som ett led i granskningen av årsredovisningen med syfte att göra uttalandet om denna, har Rikskontrollen även granskat vissa delar av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevant för revisionen. Vår granskning av den interna styrningen och kontrollen syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll utan har till syfte att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder. Vår granskning i detta syfte har omfattat rutinerna/posterna för pågående nyanläggningar.

De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat och som vi vill fästa ledningens uppmärksamhet på.

Vi önskar information senast 2019-04-01 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Bristande rutiner vid överskridande av regeringsbeslut

Enligt regleringsbrev för 2018 har myndigheten rätt att besluta om investeringskostnader upp till 40 miljoner kronor per projekt (tidigare år uppgick gränsen till 20 miljoner kronor). När projekt beräknas överstiga 40 miljoner kronor ska myndigheten lämna över frågan till regeringen för prövning.

### Överskridande av regeringsbeslut - investeringsram

Under vår granskning av årsredovisningen och avslutade projekt identifierades projekt vars utfall överstigit angivet belopp i regeringsbesluten. Det gäller främst projekten ombyggnation av ridhus i Stockholm samt ombyggnad av uppställningsplatta och taxibana för transport- och stridsflyg i Luleå som avslutades under 2018.

För projektet i Luleå, ombyggnation av platta 8, var utfallet 7,1 miljoner kronor högre än regeringsbeslutet och för ombyggnation projekt Stockholm ridhus var utfallet 19,2 miljoner kronor högre än regeringsbeslutet. Vi har även identifierat ett pågående projekt

där utfallet hittills uppgår till 42,8 miljoner kronor, med ett överskridande på 2,8 miljoner kronor. Hemställan om ökade investeringsramar för dessa projekt har inte skickats till regeringen.

## Otydliga riktlinjer vid bedömning om hemställan ska skickas till regeringen

Vid vår genomgång av myndigheternas rutiner vid befarande om överskridande av investeringsram som beslutats av regeringen, uppmärksammades att det saknas tydliga riktlinjer för när beslut om en hemställan ska skickas till regeringen. Det finns inga fastställda gränser utan det är upp till respektive ansvarig chef att göra en bedömning om hemställan ska upprättas eller om utökningen enbart ska redovisas i myndighetens rapporter till regeringen.

Enligt information från myndigheten är det normalt när det blir avvikelser från regeringsbeslut att en hemställan skickas men att det förekommer avvägningar i avslut av enstaka projekt. För vissa av dessa projekt har man vid avvikelse valt att enbart kommunicera avvikelsen till regeringen via avvikelserapporten som skickas till regeringen i juni varje år. Det kan även förekomma att när projekt passerar tillträdesavslutet tillkommer kostnader som inte ingick i regeringsbeslutet. Ett exempel på detta är projektet ombyggnation av ridhus i Stockholm där fuktproblem upptäcktes efter tillträdesdagen och som var en stor orsak till överskridandet för detta projekt.

## Bristande information i avvikelserapportering till regeringen

Myndigheten ska enligt regleringsbrev skicka en avvikelserapport i mitten av juni till regeringen där investeringsutfallet per projekt (objekt) ska jämföras med investeringsplanen. Avvikelser mot budget och prognos för projekt överstigande 20 miljoner kronor ska kommenteras i rapporten. Myndighetens uppfattning är att de har informerat regeringen om överskridande av investeringsramar i sina avvikelserapporter.

Vid genomgång av avvikelserapporter till regeringen för de projekt som överstigit regeringsbesluten anser vi inte att det tydligt framgår vilka projekt som har överskridit regeringsbeslut. Total prognos för projekten har redovisats men varken beslutad investeringsram eller kommentarer om överskridande framgår i rapporten.

## Rekommendation

Vi rekommenderar er att tillsammans med regeringen komma överens om hur överskridande av beslutad investeringsram i pågående projekt ska hanteras i framtiden samt hur dessa överskridande ska avrapporteras till regeringen på ett tydligare sätt.

Vi rekommenderar vidare att ni utformar tydligare interna riktlinjer för när en hemställan skall skickas till regeringen vid befarad överskridande av beslutad investeringsram.

Ansvarig revisor Katarina Holmqvist har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Tobias Bergenmo har varit föredragande

Katarina Holmqvist

Tobias Bergenmo

*Kopia för kännedom:*

Regeringen

Finansdepartementet