



Naturvårdsverket
106 48 Stockholm

Datum 2010-04-20
Dnr 32-2009-0586

Naturvårdsverkets årsredovisning 2009

Riksrevisionen har granskat Naturvårdsverkets (NV) årsredovisning, daterad 2010-02-17. 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 vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa generaldirektörens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2010-05-21 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

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.



Brister i redovisning av prestationer

NV redovisar endast ett fåtal prestationer och enbart med avseende på volym. Kostnader för dessa prestationer redovisas inte. NV anger i årsredovisningen att det varit svårt att till alla delar uppfylla de nya kraven enligt 3 kap. FÅB.

I resultatredovisningen ska myndigheten översiktligt beskriva sin verksamhet och resultatet av verksamheten genom att redovisa de viktigare prestationerna och deras volym och kostnader. Med hänsyn till de uppgifter NV har enligt instruktionen anser Riksrevisionen att den redovisningen av prestationer som NV gör i resultatredovisningen kan utvecklas.

Riksrevisionen rekommenderar NV att utveckla redovisningen av prestationer så att de bättre svarar mot de uppgifter NV har enligt instruktionen. NV bör anpassa sin ekonomiska redovisning så att det blir möjligt att redovisa kostnader för de prestationer som myndigheten väljer.

Brister i redovisningen av intäkter och kostnader

Av 3 kap. 2 § FÅB framgår att myndigheten ska fördela verksamhetens totala intäkter och kostnader enligt den indelning som myndigheten bestämmer, om inte regeringen har beslutat annat. Av ESV:s föreskrifter till 3 kap. 2 § FÅB framgår vidare att intäkterna ska specificeras på intäkter av anslag respektive övriga intäkter.

NV har i årsredovisningen fördelat totala kostnader och övriga intäkter i enlighet med vald indelning av verksamheten. NV har däremot inte fördelat intäkter av anslag.

Riksrevisionen rekommenderar NV att fördela verksamhetens intäkter specificerat på intäkter av anslag respektive övriga intäkter.

Bristande särredovisning av avgiftsfinansierad verksamhet

Av ESV:s föreskrifter till 3 kap. 2 § FÅB framgår att avgiftsbelagd verksamhet ska särredovisas i resultatredovisningen. Redovisningen ska följa den indelning och struktur som framgår av budgeten för avgiftsbelagd verksamhet.

NV bedriver avgiftsbelagd verksamhet både i form av uppdragsverksamhet där avgiftsintäkterna får disponeras och i form av offentligrättslig verksamhet där avgiftsintäkterna levereras in mot inkomsttitel. NV särredovisar uppdragsverksamheten i not 2 till resultaträkningen och den offentligrättsliga verksamheten i inkomsttitelredovisningen. NV har dock ingen samlad redovisning av den avgiftsbelagda verksamheten i resultatredovisningen enligt kraven i FÅB.



Riksrevisionen rekommenderar NV att särredovisa all avgiftsbelagd verksamhet i resultatredovisningen och följa den indelning och struktur som framgår av budgeten för avgiftsbelagd verksamhet i regleringsbrevet.

Ansvarig revisor Anne Bryne har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anders Lexner har varit föredragande.


Anne Bryne


Anders Lexner

Kopia för kännedom:
Regeringen