



Statens musiksamlingar
Box 16326
103 26 STOCKHOLM

Datum 2005-04-11
Dnr 32-2004-0432

Statens musiksamlingars årsredovisning 2004

Rikskrevisionen har granskat Statens musiksamlingars (SMS:s) årsredovisning, daterad 2005-02-10. *Granskningen har även omfattat kompletteringen enligt styrelsebeslut daterat 2005-03-09, avseende finansieringsanalysen.* 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.

Rikskrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2005-05-13 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Kvalitetssäkring

Rikskrevisionens granskning av SMS årsredovisning för 2004 har påvisat att kvalitetssäkringen av informationen i årsredovisningen till viss del har varit bristfällig. Detta har resulterat i avsaknad av information i resultatredovisningen, felaktigheter gällande redovisningen av vissa poster i resultat- och balansräkningen samt övriga finansiella delar. Dessutom har ett obligatoriskt dokument som ska ingå i årsredovisningen uteblivit.

Rikskrevisionen och tidigare Rikskrevisionsverket har även tidigare år påpekat brister i SMS kvalitetssäkring vad gäller årsredovisningen.

Resultatredovisningen

SMS har i stort redovisat och kommenterat verksamhetens resultat i förhållande till de återrapporteringskrav som anges i regleringsbrevet.

Myndigheten har gjort en kostnadsfördelning per verksamhetsgren. En jämförelse har skett över en treårsperiod. Fördelningen av intäkter per verksamhetsgren har dock endast redovisats för innevarande år. Vad avser kostnadsfördelningen per institution så har denna endast redovisats för innevarande år. Motsvarande intäkter redovisas inte fördelat per institution.



SMS har enligt regleringsbrevet för 2004 avgiftsbelagd verksamhet som enligt budget skulle uppgå till ca 1 600 tkr. Av regleringsbrevet framgår även att övriga beräknade intäkter som myndigheten får disponera för 2004 uppgår till 1 800 tkr. Den avgiftsbelagda verksamheten är inte särredovisad i resultatredovisningen. Vid granskningen har inte SMS med exakthet kunnat redogöra för vad som avses med den avgiftsfinansierade verksamheten respektive de övriga beräknade intäkterna.

Underlagen till resultatredovisningen har även i år varit av blandad kvalitet. I vissa fall har underlagen varit bristfälliga genom att de varit svåra att återfinna, dokumentation har saknats eller att de dokumenterade underlagen inte på ett tydligt sätt verifierat den information som återgetts i resultatredovisningen. Som exempel kan anges att SMS under revisionen inte har tagit fram underlag vilka till fullo verifierar redovisningen av kostnader på myndighetens verksamhetsgrenar eller på vilka grunder redovisningen av verksamhetens intäkter per verksamhetsgren görs. Ett annat exempel är att underlag gällande antal föremål för Musikmuseets föremålssamling inte var upprättat och dokumenterat. Ytterligare ett exempel är att det underlag som verifierar exakt antal objekt i databasen hos Svenskt Visarkiv inte vid revisionstillfället fanns i underlagspärmarna för resultatredovisningen.

Rekommendation

Informationen i resultatredovisningen skall enligt Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) i 3 kap 1 §, omfatta de tre senaste räkenskapsåren. Informationen skall vara jämförbar över tiden. I de fall det inte är möjligt att ta fram jämförbar resultatinformation för tre år skall myndigheten kommentera och motivera detta. Uppgifterna i resultatredovisningen skall baseras på dokumenterade data och mätmetoder. Detta innebär att SMS måste säkerställa att det finns upprättade och dokumenterade underlag som på ett tydligt sätt verifierar den information som återges i dokumentet. Informationen bör i så stor utsträckning som möjligt vara samlad i en ordning och reda pärm eller om materialet är omfattande bör det klart framgå var informationen kan inhämtas (från vilket system, excelark, annat).

I nämnda förordning framgår av 3 kap 2 § att även avgiftsbelagd verksamhet skall särredovisas. Redovisningen skall följa den indelning och struktur som framgår av budgeten för avgiftsbelagd verksamhet i myndighetens regleringsbrev. Detta innebär att utfall för såväl intäkter som kostnader för den avgiftsbelagda verksamheten ska redovisas. SMS bör vidare utreda vad som avses med den avgiftsbelagda verksamheten och de övriga intäkterna som får disponeras. Dessutom bör villkoren för de övriga intäkterna utredas.



Finansiella redovisningen

SMS bristande kvalitetssäkring avseende den finansiella redovisningen har inneburit att finansieringsanalysen har blivit utelämnad i den beslutade årsredovisningen 2005-02-10. Ett extra styrelsemöte har fordrats för att besluta om en komplettering till årsredovisningen i form av en finansieringsanalys. Revisionen har även kunnat konstatera att SMS har haft svårigheter att upprätta en korrekt finansieringsanalys.

Andra exempel på bristande kvalitetssäkring av den finansiella redovisningen är att avsättningen till pensionsförpliktelser inte innehåller den särskilda löneskatten. Noten till posten är inte heller i enlighet med FÅB 7 kap 1 §. Vad gäller posten upplupna bidragsintäkter är inte underlaget överensstämmande med det som redovisas i årsredovisningen. Vidare har avgiftsintäkter från en konferens bokförts som intäkter av bidrag.

Rekommendation

Riksrevisionen anser det vara väsentligt att SMS utarbetar rutiner som säkerställer en god kvalitetssäkring av den ekonomiska informationen. Vidare måste myndigheten säkerställa att det finns upprättade underlag som på ett tydligt sätt verifierar den information som återges i årsredovisningen. Revisionen rekommenderar även att ekonomipersonalen kan ges möjlighet att vidareutbilda sig inom områden som upplevs som svåra.

Biträdande revisionschef Iréne Lindström har beslutat i detta ärende. Revisor Susanna Mattsson har varit föredragande.

Iréne Lindström

Susanna Mattsson

Kopia för kännedom:

Utbildnings- och kulturdepartementet