



Sametinget
Box 90
981 22 Kiruna

Datum 2011-04-07
Dnr 32-2010-0671

Sametingets årsredovisning 2010

Riksrevisionen har granskat Sametingets årsredovisning, daterad 2011-02-22. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2011-05-13 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Revisionsrapporten utgör en samlad rapportering av genomförd granskning av Sametingets årsredovisning 2010. I rapporten redovisar Riksrevisionen:

- Sametinget har utbetalat bidrag till de politiska partierna. Riksrevisionen bedömer utbetalningen som tveksam kopplat till anslagspostens villkor samt uppdragsbeskrivning. Sametinget borde redovisat hanteringen i årsredovisningen.
- Sametinget innehar 36 fastigheter som ej har redovisats i årsredovisningen. Sametinget saknar vidare tillstånd att inneha fastigheter.
- Sametingets underlag till de finansiella delarna i årsredovisningen är bristfälligt. Kvalitetssäkringen av uppgifter i årsredovisningen är otillräcklig.
- Sametinget har inte redovisat utfall mot anslagsvillkor i årsredovisningen.
- Sametinget har inte redovisat resultatet av revisioner av Landsbygdsprogrammet. Riksrevisionen bedömer vidare att analyser och underlag till resultatredovisningen kan förbättras.

Medel för språkutveckling

Sametinget har betalat ut 500 tkr från anslag 1 7:1 Åtgärder för nationella minoriteter ap. 14 till de politiska partierna. Utbetalade medel har fördelats baserat på mandatfördelningen i parlamentet och syftet är att utveckla de samiska ledamöternas kunskaper i samiska.



Enligt villkor till anslagsposten framgår det emellertid att medel skall nyttjas till att inrätta samiska språkcentrum i Östersund och Tärnaby. Sametinget har även ett uppdrag som benämns Samiska språkcentrum vilket har koppling till 1 7:1 Åtgärder för nationella minoriteter. Här framgår bland annat att Språkcentrumen aktivt ska främja och stimulera ökad användning av samiska i samhället. Riksrevisionen är utifrån givna anslagsvillkor och uppdragsbeskrivning tveksam till att anslagsmedlen har nyttjats till sitt tänkta ändamål. Riksrevisionen bedömer också att Sametinget borde redovisat användningen av medlen i årsredovisningen, i syfte att ge en transparent återredovisning.

Rekommendation

Sametinget uppmanas att kontakta berört fackdepartement för erhålla närmare riktlinjer kring medlens nyttjande samt fortsättningsvis informera om väsentliga händelser i årsredovisningen.

Innehav av fastigheter

Vid Riksrevisionens granskning av Sametingets årsredovisning uppmärksammades att Sametinget innehar 36 fastigheter i form av mindre stugor. Dessa, som nyttjas vid underhåll av riksgränsstängslet, har finansierats med främjandeanslaget och övertogs från länsstyrelserna i Norrbotten, Västerbotten och Jämtlands län då ansvaret för riksgränsstängslet övergick till Sametinget.

I enlighet med § 3 Förordning (1993:527) om förvaltning av statliga fastigheter, m.m. så fattar Regeringen beslut om vilka myndigheter som får förvalta fastigheter. Sametinget saknar regeringens tillstånd att förvalta fastigheter.

Stugorna finns inte redovisade som anläggningstillgångar i Sametingets årsredovisning. Sametinget har inte heller kunnat presentera uppgifter som styrker anskaffningsvärdet på stugorna.

Rekommendation

Sametinget rekommenderas att tillstålla Regeringen en skrivelse om den fortsatta hanteringen av stugorna. Vidare bör Sametinget initiera ett arbete med att värdera fastighetsinnehavet och därefter införliva detta i anläggningsregistret. Detta i syfte att återge en rättvisande bild av Sametingets tillgångar.

Bristande bokslutsrutin

Riksrevisionen har noterat ett flertal brister i Sametingets rutin för att upprätta bokslut. Dessa brister härrör bland annat i kvalitetssäkring av uppgifterna i årsredovisningen samt förberedelsen av den bokslutsakt som ligger till grund för Riksrevisionens granskning.

Vid granskningen har följande fel uppmärksammats som vanligen upptäcks vid en kvalitetssäkring av uppgifterna i årsredovisningen:



- Jämförelsetalen till noten 21 har felaktigt förväxlats med jämförelsetal till noten 23.
- I sammanställning av väsentliga uppgifter har felaktigt belopp för låneram angivits.
- Utestående åtagande per år i bemyndiganderedovisningen innehåller utöver utestående åtaganden även prognostiserade kommande åtaganden.
- Avsättning till trygghetsmedel skall redovisas under Övriga avsättningar i årsredovisningen under förutsättning att beslut saknas om användningen av dessa medel. Sametinget har redovisat dessa avsättningar under upplupna kostnader. I den redovisning som har gått till statsredovisningssystemet Hermes så har dock avsättningarna tillsammans med ytterligare upplupna kostnader redovisats som avsättningar. Detta innebär att varken de uppgifter som återges i årsredovisningen eller Hermes är korrekta.
- Oförbrukade bidrag består delvis av anslagsmedel avseende Samiskt parlamentariskt råd.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Sametinget att utveckla sin bokslutsrutin. Lämpliga åtgärder kan vara att se över den tidplan som finns för bokslutets upprättande och genom detta undersöka vilka avstämningar och analyser som kan påbörjas redan i slutet av året. Den utvecklade bokslutsrutinen bör även innehålla kvalitetssäkringsrutiner som uppmärksammar uppenbara fel.

Utebliven redovisning av anslagsvillkor

Regeringen har för Anslag 1 3:1 Sametinget, Anslag 23 1:28 Främjande av rennärningen och Anslag 23 1:8 Ersättningar för viltskador m.m. angivit villkor för användandet av anslagen. Dessa villkor innehåller finansiella direktiv i form av högsta belopp. Riksrevisionen bedömer att utfallet gentemot dessa är att betrakta som väsentlig information varvid Sametinget borde ha redovisat detta i årsredovisningen.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Sametinget att i årsredovisningen redovisa anslagsvillkor som framgår av regleringsbrev samt utfall mot respektive villkor.

Resultatredovisning – Brister i analys och återrapportering

I revisionsrapport efter granskning av årsredovisningen för 2009 noterade Riksrevisionen att Sametinget inte fullt ut kunde redovisa tillförlitliga kostnader för de prestationer som myndigheten, i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, redovisar under respektive verksamhetsområde. Detta då bl.a.



tidredovisningssystem saknades som instrument för en säker kostnadsfördelning. Riksrevisionen rekommenderade Sametinget att under 2010 utveckla metoder och stöd för att förbättra kostnadsredovisningen. Av årsredovisningen för 2010 framgår dock att problembilden kvarstår vad gäller kostnadsredovisningen.

Liksom för den finansiella redovisningen ställer förordningen krav på att den information som redovisas i resultatredovisningen ska vara väl underbyggd och dokumenterad. Riksrevisionen bedömer att de underlag Sametinget presenterat avseende resultatredovisningen sammantaget är av acceptabel kvalitet. Dock noteras att dokumentationen bör kunna utvecklas ytterligare. Dels saknas fortfarande underlag för vissa uppgifter i resultatredovisningen, dels baseras redovisningen i vissa delar fortfarande på uppskattningar och uppgifter från enskilda handläggare där det inte tydligt framgår hur uppgiften kunnat verifieras och kvalitetssäkras.

Riksrevisionen anser slutligen, liksom föregående år, att Sametinget i vissa avseenden kan utveckla analys och presentation av information i årsredovisningen. Detta avser exempelvis prestationerna inom områdena Språk och Kultur, där styckekostnaden per prestation avviker kraftigt från föregående år utan att någon analys görs. I ett särskilt avsnitt redogör Sametinget för arbetet med Landsbygdsprogrammet. Av årsredovisningen framgår inte att såväl Ekonomistyrningsverket som Jordbruksverkets internrevision har utfört revisioner av detta arbete och att dessa revisioner visat på behov av att rutinerna vid Sametinget måste förbättras avsevärt.

Rekommendation

Sametinget bör utveckla arbetet med presentation, analys och dokumentation av informationen i årsredovisningen, för att säkerställa att de krav som ställs i gällande förordningar och regleringsbrev uppfylls på ett tillfredsställande sätt.

Ansvarig revisor Frank Lantz har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Carl-Gustav Gullstrand har varit föredragande.

Frank Lantz

Carl-Gustav Gullstrand

Kopia för kännedom:

Regeringen

Landsbyggsdepartementet

Finansdepartementet (budgetavdelningen)