



Statens Maritima Museer

Revisionsrapport – Intern styrning och kontroll

Som ett led i granskningen av årsredovisningen med syfte att göra uttalandet om denna, har Riksrevisionen 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 för de föremål som redovisas i Resultatredovisningen och som delvis berör de Materiella anläggningstillgångarna.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2017-01-31 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Riksrevisionen har identifierat brister i hanteringen av kulturtillgångar (föremål/samlingar). Det saknas rutiner för att säkerställa att kulturföremål som erhålls som gåva eller donation värderas enligt gällande värderingsprinciper och redovisas i balansräkningen. Vidare saknas rutiner för löpande inventeringar (stickprovskontroller) av de föremål som inte redovisas i balansräkningen. Bristerna ökar risk för att redovisningen i årsredovisningen inte blir rättvisande.

Värdering av kulturtillgångar (föremål)

Statens maritima museer (SMM) har som uppgift att bland annat vårda, förteckna, vetenskapligt bearbeta och utveckla de samlingar som anförtrotts myndigheten.

Myndighetsledningen har ett ansvar för att verksamheten redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att det finns en god intern styrning och kontroll inom myndigheten. I resultatredovisningen redovisas antal föremål och det finns 141 000 föremål, 1 400 000 bilder, 70 000 ritningar och 60 000 böcker. Myndigheten har möjlighet att köpa kulturföremål för att utöka samlingen men en stor del erhålls som gåva/donation.

Från och med den första januari 2003 ska så kallade kulturtillgångar redovisas enligt samma regler och principer som övriga anläggningstillgångar, i enlighet med kraven i förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Vid införskaffande ska myndigheten beräkna anskaffningsvärdet dvs. kostnad för inköp samt övriga kostnader som hänför sig till anskaffningen. Föremål som erhålls via donationer/gåvor ska värderas innan de tas upp i balansräkningen i enlighet med kraven i 5 kap. 3§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (marknadsvärde ska beräknas om det inte finns en uppgift om värde vid erhållandet). I de fall som marknadsvärde inte kan uppskattas så ska dessa föremål inte redovisas i balansräkningen. De verk som införskaffades före 2003 ingår således inte i balansräkningen utan redovisas enbart i resultatredovisningen.

Revisionen visar att det saknas rutiner för att säkerställa att erhållna och donerade kulturföremål värderas utifrån gällande värderingsprinciper och redovisas som kulturtillgångar i balansräkningen.

Riksrevisionens rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar SMM att upprätta en rutin för att säkerställa att föremål värderas och förs in i räkenskaperna och redovisas i balansräkningen. SMM bör även säkerställa att underlag för värdering innehåller information om vilka överväganden som gjorts för värderingen. Underlag för värderingen ligger till grund för bokföring. Kraven på dessa underlag bör således kunna likställas med krav som ställs på bokföringsunderlag för övriga poster och transaktioner i enlighet med kraven i Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring. Underlaget bör rimligen innehålla de överväganden som gjorts för att fastställa marknadsvärdet.

Redovisning av samlingar/föremål i resultatredovisningen

SMM samlingar/föremål finns på museer i Stockholm och Karlskrona samt i förvaringslager/magasin på flera platser i landet. SMM har upprättat interna rutiner och

riktlinjer för vården och förvaringen av föremålen. Myndigheten använder systemet Primus som stöd för sin hantering av föremålen.

Revisionen visar att myndigheten däremot inte har upprättat dokumenterade rutiner för inventering, (eller stickprovskontroller), för de föremål som inte finns i balansräkningen. Bristande rutiner för inventering (stickprovskontroller) ökar risker för att redovisningen i resultatredovisningen inte blir fullständig och att existensen inte kan verifieras. Brister i inventeringar ökar även risker för att oegentligheter kan förekomma.

Riksrevisionens rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar myndigheten att införa rutiner för återkommande inventeringar (stickprovskontroller). Inventeringar utgör en viktig del i myndighetens kontrollstruktur för att säkerställa att de interna riktlinjerna och rutinerna för hanteringen av föremålen har fungerat tillfredställande. Dessutom framgår det av förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring att den bokföringsskyldige ansvarar för att organisation och rutiner utformas så att en tillförlitlig redovisning främjas och förvaltade tillgångar skyddas och i detta ansvar ingår att genomföra inventeringar i den omfattning som de bedöms vara erforderliga.

Ansvarig revisor Aleksandra Popovic har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Elvira Hendeby har varit föredragande.

Aleksandra Popovic

Elvira Hendeby

Kopia för kännedom:

Regeringen

Kulturdepartementet