

Statens kulturråds årsredovisning 2014

Riksrevisionen har granskat Statens kulturråds årsredovisning, daterad 2015-02-18. Syftet har varit att bedöma om:

- årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande regelverk,
- den ger en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet, finansiering och finansiella ställning,
- resultatredovisningen är förenlig med övriga delar, samt om
- ledningen efterlevt de föreskrifter som är tillämpliga för användning av anslag och inkomster, samt
- huruvida det framkommit något som tyder på att ledningen inte följt förordningen om intern styrning och kontroll i sin bedömning av intern styrning och kontroll.

Vi har införskaffat en förståelse av den interna styrning och kontroll som bedömts vara relevant för revisionen för att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder. Vår förståelse av den interna kontrollen är därmed begränsad och syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll. Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelsen fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2015-05-22 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Betalningsprocessen

Riksrevisionen har granskat den interna styrningen och kontrollen i Statens kulturråds process för betalningar. Denna process är väsentlig för hela myndighetens verksamhet. Under 2014 transfererade Kulturrådet 1 985 mnkr i form av lämnade bidrag. Under året uppgick myndighetens verksamhetskostnader till 87 mnkr (exklusive avskrivningar).

Kulturrådet omfattas av förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll. Riksrevisionens granskning visar att Kulturrådet har en process för sin riskhantering som är integrerad i verksamhetsplanering och anpassad till verksamhetens storlek. Processen saknar dock identifierade risker kopplade till ekonomiadministrativa området som till exempel utbetalningar.

DNR: 32-2014-0557

STATENS KULTURRÅD
102 53 STOCKHOLM

BESLUT: 2015-04-22

För att Kulturrådets ledning ska kunna ta ställning till om risknivån är acceptabel bör även risker inom detta område beskrivas och bedömas mot nuvarande kontrollmiljö.

Riksrevisionens granskning visar att det saknas tvåpersonshantering i viktiga delar inom betalningsprocessen. Riksrevisionen anser således att det finns behov av att göra ett tydligare ställningstagande avseende vilka tvingande kontroller som betalningsprocessen ska innehålla. Brister inom betalningsprocessen medför att det finns en ökad risk för fel och oegentligheter.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Kulturrådet att utveckla sin process för intern styrning kontroll så att den även omfattar processer för det ekonomiadministrativa området. Vidare rekommenderas att rutin för tvingande tvåpersonshantering i betalningsrutinen införs.

Brister i likvidflödesavstämningar

Statens kulturråd har både ett räntebelagt och ett icke räntebelagt betalningsflöde. Normalt bör fakturor från en och samma leverantör vilka kan komma att betalas från såväl ett räntebelagt som ett icke räntebelagt flöde betalas från ett bankkonto som är kopplat till räntekontot. Därefter görs en korrigerig mellan betalningsflödena.

Enligt ESV:s allmänna råd till 3 kap. 3 § Kapitalförsörjningsförordningen så bör korrigeringar mellan betalningsflöden göras minst en gång i månaden och är beloppet väsentligt bör korrigerig göras så snart som möjligt. I granskningen noterades att avstämning mellan Kulturrådets räntebelagda respektive icke räntebelagda betalningsflöde inte har skett månatligen under 2014. Detta har fått till följd att Kulturrådet har överskridit sin räntekontokredit i sammanlagt två dagar under 2014. Avsaknad av månatliga avstämningsrutiner riskerar att även kommande år leda till överskridande av finansiella villkor.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Kulturrådet att upprätta månatliga rutiner för avstämning av betalningsflöden.

Brister i uppföljning och kvalitetssäkringsrutiner

Utställningsgarantier

Vid vår granskning av utställningsgarantier har vi identifierat två tycken felaktigheter. Dels noterades att utställningsgarantierna omvärderas till balansdagens kurs, vilket inte bedöms vara en korrekt redovisning av garantierna utifrån det som anges i 12 § förordning (1998:200) om statliga utställningsgarantier.

Utställningsgarantier där det underliggande försäkringsbeloppet är i utländsk valuta bör inte omvärderas till balansdagens kurs utan det är det beslutade beloppet i SEK som ska tas upp som en ansvarsförbindelse under hela garantitiden.

I vår granskning noterade vi även att en omprövning av ett beslut inte tagits upp i posten.

Granskningen av posten skedde innan avlämnandet av årsredovisningen. Myndigheten hann därför med att korrigera för iakttagelserna. Det felaktigt redovisade beloppet uppgick till 4,1 mdkr. Efter vår granskning konstaterades att utställningsgarantierna istället uppgick till 2,9 mdkr. Detta fel har myndigheten korrigerat i den slutliga versionen av årsredovisningen.

Bokslutsprocessen

En förutsättning för att kvalitetssäkring av årsredovisningen kan genomföras är att bokslutsdokumentation finns och är samlad. Grunden för dokumentationen är att det ska vara möjligt för en annan person att kontrollera att redovisade faktauppgifter är korrekta (ESV 2012:42).

Granskning av Statens kulturråds bokslut visar att dokumenterade kvalitetssäkringsrutiner av både finansiella delar samt av resultatredovisningen saknas. Av Riksrevisionens granskning framkom ett flertal iakttagelser av både väsentlig och oväsentlig karaktär i hela årsredovisningsdokumentet. Flertalet av dessa iakttagelser korrigerades innan avlämnandet av årsredovisningen till regeringen. De kvarstående felen har summerats och överlämnats till myndigheten i dokumentet ”Sammanställning över funna fel” daterad 2015-03-15.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Statens kulturråd att upprätta ett kvalitetssäkringssystem som innebär att annan person än den som tar fram uppgifter till årsredovisningen, kontrollerar att dessa är korrekta. För att detta ska vara praktiskt genomförbart krävs att dokumentationen samlas och struktureras så att kvalitetssäkring är möjlig.

DNR: 32-2014-0557

STATENS KULTURRÅD
102 53 STOCKHOLM

BESLUT: 2015-04-22

Ansvarig revisor Louise Münt har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anton Lindqvist har varit föredragande

Louise Münt

Anton Lindqvist

Kopia för kännedom:

Regeringen

Kulturdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen