



Revisionsrapport

Beslutad: 2022-11-25

3.1.2-2022-0396

Till: Sametinget

Revisionsrapport – Sametingets styrande dokument

Som en del av arbetet med att granska Sametingets årsredovisning 2022 har vi granskat vissa delar av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevanta för revisionen.

Vi vill med denna revisionsrapport uppmärksamma er på iakttagelser från vår planering av granskningen av Sametingets årsredovisning 2022.

Vi vill att ni svarar på denna revisionsrapport senast 2023-01-09. Beskriv om och i så fall vilka åtgärder ni planerar för att rätta till iakttagelserna.

Sametinget har inte tagit fram och beslutat om arbetsordning och verksamhetsplan för 2022

När vi planerar vår granskning av myndigheternas årsredovisningar samlar vi in information om den granskade myndighetens verksamhet, till exempel genom att ta del av myndighetens styrande dokument. Informationen ligger till grund för vår bedömning av risk för väsentliga fel i myndighetens årsredovisning.

Vi konstaterar att Sametinget saknar följande styrande dokument för 2022:

- arbetsordning inklusive formell delegering av beslutanderätt inom kansliet
- verksamhetsplan.

Arbetsordning och verksamhetsplan är två övergripande styrdokument som ligger till grund för hur myndighetens ledning styr och följer upp verksamheten.

Myndighetens ledning ska besluta om dessa dokument enligt 4 § myndighetsförordningen (2007:515).

Vi har tagit del av

- Sametingets kanslichefsinstruktion, daterad 22 april 2022
- dokumentet "Verksamhetsplan Sametingets styrelse 2021-2025" som beslutades av Sametingets plenum på mötet 31 maj-2 juni 2022.

Kanslichefsinstruktionen beskriver delegationen av ansvar och arbetsuppgifter från Sametingets styrelse till kanslichefen på Sametinget. Dokumentet täcker inte övriga delar av kansliets verksamhet. Dessa delar av kansliets verksamhet är därför inte reglerade i något styrande dokument.

Verksamhetsplanen för Sametingets styrelse är till stor del en fördelning av arbetsuppgifter mellan styrelsens ledamöter och uppfyller inte syftet med en myndighets verksamhetsplan. En verksamhetsplan bör specificera verksamhetens produktion och den utveckling/förändring som behöver göras, enligt Ekonomistyrningsverkets vägledning Processen för planering och uppföljning – En förutsättning för en effektiv verksamhet (ESV 2017:60).

I regleringsbrevet för 2022 har regeringen gett Sametinget följande uppdrag: "Sametinget ska senast den 1 september och den 1 november 2022 redovisa till Regeringskansliet (Kulturdepartementet) vilka åtgärder som vidtagits eller avses att vidtas för att säkerställa en effektiv intern styrning och kontroll inom myndigheten." Ingen av redovisningarna innehåller information om att Sametinget saknar två grundläggande styrdokument för att kunna upprätthålla en effektiv intern styrning och kontroll inom myndigheten.

Rekommendation

Vi rekommenderar Sametinget att upprätta och besluta om obligatoriska styrdokument, enligt 4 § i myndighetsförordningen (2007:515).

Ansvarig revisor Anton Lindqvist har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Rebecca Otto har varit föredragande.

Anton Lindqvist

För kännedom

Regeringen

Kulturdepartementet