



Revisionsberättelse för Kammarkollegiets redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden 2018

Rapport om Kammarkollegiets redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden

Riksrevisionen har enligt lagen (1994:243) om allmänna arvsfonden, granskat Kammarkollegiets redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden för 2018, daterad 2019-02-22.

Uttalande med avvikande mening

Enligt Riksrevisionens uppfattning har Kammarkollegiet i alla väsentliga avseenden:

- *på grund av hur betydelsefullt det förhållande som diskuteras i stycket Grund för uttalande med avvikande mening är, inte upprättat redovisningen för Allmänna arvsfonden enligt årsredovisningslagen (1995:1554).*
- *på grund av hur betydelsefullt det förhållande som diskuteras i stycket Grund för uttalande med avvikande mening är, inte gett en rättvisande bild av Kammarkollegiets redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfondens ekonomiska resultat, finansiering och finansiella ställning per den 31 december 2018.*
- *lämnat en redovisning för förvaltningen och information i övrigt som väsentligt påverkats av de förhållanden som beskrivs i stycket Grund för uttalande med avvikande mening.*

Grund för uttalande med avvikande mening

Kammarkollegiets redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden innehåller flera väsentliga felaktigheter som sammantaget är både väsentliga och av avgörande betydelse för redovisningen.

Redovisningen saknar delar som ska finnas enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Myndigheten redovisar inte löpande intäkter av gåvor i enlighet med BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Det uppstår därför en väsentlig eftersläpning i intäktsredovisningen. Även årets resultat påverkas av eftersläpningen. Intäkter av gåvor redovisas först när en tillgång avyttras och pengarna sätts in på myndighetens konto, vilket strider mot BFNAR 2012:1 Årsredovisning och

koncernredovisning (K3). Bristen får till följd att det saknas tillgångar till väsentliga belopp i balansräkningen. Intäkterna redovisas inte på det sättet som beskrivs under redovisnings- och värderingsprinciperna.

Myndigheten redovisar felaktigt gåvor som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål som intäkt. Enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) p. 36:13 ska sådana gåvor redovisas direkt mot eget kapital och effekten skulle bli att verksamhetens intäkter minskar med 67 204 tusen kronor och det egna kapitalet ökar med 67 204 tusen kronor.

Enligt Lag 1994:2439 om Allmänna arvsfonden 2 § ska en tiondel av de medel som under ett år har tillfallit fonden läggas till fonden. Vid beräkningen har myndigheten endast beaktat influerna arvsmedel och felaktigt inte beaktat intäkter från metalläterving. Om detta hade hanterats korrekt skulle effekten vara att fritt eget kapital minskar med 7 644 tusen kronor och fondkapital ökar med 7 644 tusen kronor.

Myndigheten skuldför felaktigt hela det beviljade bidragsbeloppet vid tidpunkt för beslutet. Enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) p. 36:18 ska en bindande utfästelse som villkorats redovisas i takt med att villkoret uppfylls. Återstående utfäst belopp ska redovisas som en eventalförpliktelse. Vi gör bedömningen att lämnade projektbidrag därför redovisas till ett väsentligt för högt belopp. Posterna som påverkas i redovisningen är eget kapital (för lågt redovisad), skuld avseende beslutade, ej utbetalda bidrag (för högt redovisad) och eventalförpliktelse (inte redovisad).

Bristerna som redovisas ovan ger följdfel i den redovisning av förvaltningen som är beskriven på sidorna 3-5 i redovisningen.

Riksrevisionen har utfört revisionen enligt International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) för finansiell revision, och Riksrevisionens instruktion för granskning av resultatredovisning och annan information i årsredovisningen (RRI). Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende gentemot Kammarkollegiet i enlighet med ISSAI 30 Code of Ethics och har uppfyllt våra åtaganden i enlighet med dessa etiska regler. Vi anser att de revisionsbevis vi har erhållit är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för Riksrevisionens uttalanden.

Kammarkollegiets ansvar för redovisningen

Det är Kammarkollegiet som enligt 16 a § lagen (1994:243) om Allmänna arvsfonden, har ansvaret för att upprätta en redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden som ger en rättvisande bild av förvaltningen. Kammarkollegiet har också ansvar för den interna styrning och kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar Kammarkollegiet för bedömningen av Allmänna arvsfondens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och

att använda antagandet om fortsatt drift, såvida det inte finns särskilda skäl att inte göra det.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå rimlig grad av säkerhet om att redovisningen för förvaltningen av Allmänna arvsfonden som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig de beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller Riksrevisionens uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISSAI och RRI alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användaren fattar med grund i årsredovisningen.

Som en del av en revision enligt ISSAI, använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i redovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker, och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i samverkan, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern styrning och kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse för den del av myndighetens interna styrning och kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma revisionsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i Kammarkollegiets interna styrning och kontroll för förvaltningen av Allmänna arvsfonden.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att använda antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av redovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förmågan att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, ska vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i redovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn och den bedömning som lämnats eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera våra uttalanden om redovisningen.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i redovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Som en del av granskningen i enlighet med RRI, planerar och genomför vi revisionen för att:

- för väsentlig information, av finansiell eller icke finansiell natur som lämnas i redovisningen av förvaltningen inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att sådan information har upprättats med syfte att tillsammans med redovisningens övriga delar ge en rättvisande bild av verksamheten utifrån regelverket.
- genomföra erforderliga åtgärder avseende övrig information för att förvissa oss om att denna är förenlig med de övriga delarna i redovisningen och fri från väsentliga fel, baserat på vår kunskap om Allmänna arvsfonden.

Vår kommunikation med Kammarkollegiet angående Allmänna arvsfonden innefattar bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning och betydande resultat från revisionen, inklusive eventuella betydande brister i den interna styrningen och kontrollen som vi identifierat.

Ansvarig revisor Samuel Ershammar har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Hannah Engqvist har varit föredragande.

Samuel Ershammar

Hannah Engqvist

Kopia för kännedom:

Kammarkollegiet, Allmänna arvsfonden, Arvsfondsdelegationen

Kammarkollegiets redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden

Socialdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen