

# Kammarkollegiets årsredovisning 2012

Riksrevisionen har granskat Kammarkollegiets årsredovisning, daterad 2013-02-22. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2013-06-05 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## 1. Resultatredovisning

### 1.1 Avsaknad av beskrivning av data och mätmetoder

Av ESV:s föreskrifter till 3 kap. 1§ i förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) framgår att informationen om resultatet i resultatredovisningen ska vara baserad på dokumenterade data och mätmetoder. Eventuella osäkerheter i data och mätmetoder ska kommenteras. Om det inte uppenbart framgår av sammanhanget bör tillämpade metoder för datainsamling och analys nämnas i årsredovisningen enligt de allmänna råden till FÅB 3 kap 1§.

I den måluppfyllelsebedömning som görs för Kapitalförvaltningen skriver Kammarkollegiet; ”Vi befäster vår ställning som Sveriges ledande ränteförvaltare”. Vilka dokumenterade data och mätmetoder denna bedömning bygger på finns inte redovisat i resultatredovisningen.

I resultatredovisningen redovisar Kammarkollegiet en beräkning av omsättning av ramavtalen för Statens inköpscentral (SIC). Redovisad omsättning bygger på den information som redovisas av leverantörer till Kammarkollegiet. I framställningen finns ingen beskrivning av metod för hur beräkning har utförts och huruvida det finns osäkerheter i beloppen. Resultaten från Kammarkollegiets revisioner av leverantörernas rutiner samt på vilket sätt dessa resultat påverkar beräkningen av omsättningen framgår inte. Denna iakttagelse har även rapporterats till Kammarkollegiet efter föregående års granskning av årsredovisning.<sup>1</sup>

### Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att Kammarkollegiet, om det inte uppenbart framgår av sammanhanget, beskriver tillämpade data- och mätmetoder som resultatet i resultatredovisningen

<sup>1</sup> Revisionspromemoria 2012-05-14. Dnr 32-2011-0548

baseras på. I de fall osäkerheter finns i data och mätmetoder ska också dessa anges i redovisningen.

### **1.2 Avsaknad av kriterier för bedömning av måluppfyllelse**

Enligt 2 kap. 5§ FÅB ska årsredovisningen upprättas på ett överskådligt sätt och i enlighet med god redovisningssed. Av föreskrifterna framgår vidare att överskådlighet innebär att informationen ska vara lättillgänglig och presenteras på ett relevant och systematiskt sätt.

Kammarkollegiet använder i resultatredovisningen värderande begrepp som ”god” och ”synnerligen god” måluppfyllelse utan att kriterierna för måluppfyllelsebedömningen anges. För Försäkringsverksamheten och Statens inköpscentral görs ingen måluppfyllelsebedömning. För Fordringsbevakningen finns indikatorer och kriterier angivna men någon måluppfyllelsebedömning görs trots detta inte. Sammantaget innebär detta svårigheter för läsaren att självständigt värdera Kammarkollegiets resultat. En liknande iakttagelse avseende avsaknad av kriterier för bedömning av måluppfyllelse har även tidigare rapporterats till Kammarkollegiet.<sup>2</sup>

### **Rekommendation**

Riksrevisionen rekommenderar Kammarkollegiet att tydligt ange vilka kriterier som ligger till grund för de bedömningar av måluppfyllelse som görs i syfte att öka överskådligheten och ge läsaren möjlighet att själv värdera resultatet. Riksrevisionen vill betona att Kammarkollegiet inte har något krav på att göra bedömningar av måluppfyllelse enligt regleringsbrev eller instruktion. Om myndigheten, såsom i årets resultatredovisning, väljer att göra måluppfyllelsebedömningar för vissa verksamheter men inte för andra, rekommenderas Kammarkollegiet tydligare belysa resonemanget bakom detta ställningstagande i resultatredovisningen.

### **1.3 Otillräcklig redovisning av väsentlig händelse under året**

Enligt FÅB 2 kap 4§ ska information om förhållanden av väsentlig betydelse för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten lämnas i årsredovisningen.

Kammarkollegiet nämner i resultatredovisningen att verksamhetsgrenen Administrativ service flyttades den 1 oktober 2012 enligt regeringens beslut till Statens servicecenter. De intäkter och kostnader som avser Administrativ service framgår av redovisningen.

Riksrevisionen bedömer att verksamhetsövergång av en stor verksamhetsgren som Administrativ service är att betrakta som en väsentlig händelse under året och att den nämnda redovisningen av verksamhetsövergången inte kan anses vara tillräcklig. Som en jämförelse kan nämnas att redovisningen av Administrativ service i i föregående års resultatredovisning omfattade uppgifter om volym (antal kunder/år) och kvalitet (NKI och kundenkät).

<sup>2</sup> Revisionspromemoria 2012-05-14. Dnr 32-2011-0548

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Kammarkollegiet att fortsättningsvis utveckla redovisningen i de fall väsentliga händelser inträffar i verksamheten. Detta i syfte att möjliggöra för huvudmannen att få en heltäckande bild av dessa händelser.

#### **1.4 Brister i den interna kvalitetssäkringen**

För att resultatredovisningen ska ge en rättvisande bild av den genomförda verksamheten och dess resultat ska informationen om resultatet vara baserad på dokumenterade data och mätmetoder enligt FÅB 3 kap 1§. För att säkerställa att så har skett bör Kammarkollegiet ha en fungerande rutin för dokumentation och kvalitetssäkring av underlag till resultatredovisningen.

Under den genomförda granskningen av resultatredovisningen har ett antal felaktigheter påträffats vilket tyder på att rutinen för kvalitetssäkring brister. Med anledning av de påträffade felen gjorde Kammarkollegiet en rättelse efter årsredovisningens inlämnande.<sup>3</sup>

De fel som påträffats avser sifferuppgifter i tabeller i resultatredovisningen, sifferuppgifter i noter i de finansiella delarna samt felaktig hänvisning i löptext. Felen berör således inte en specifik del av resultatredovisningen och bedöms vara av den karaktären att de bör upptäckas i en myndighets kvalitetssäkringsprocess för årsredovisningen.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Kammarkollegiet att förbättra sin rutin för kvalitetssäkring av uppgifter som redovisas i resultatredovisningen.

## **2. Dokumenterad bedömning av nedskrivningsbehov avseende SAS saknas**

Enligt 5 kap. 5§ FÅB ska en anläggningstillgång skrivas ned om värdenedgången är bestående. Det bokförda värdet på statens innehav i SAS uppgick enligt årsredovisningen till 2 603 mnkr medan marknadsvärdet på innehavet per balansdagen uppgick till 553 mnkr.

SAS framtida resultat och ställning är svårbedömt. Således bedömer Riksrevisionen att det vid avgivande av revisionsberättelsen var svårt att göra någon annan bedömning av redovisningen av SAS än den Kammarkollegiet gjort i sin årsredovisning. Riksrevisionen saknar dock dokumenterade och löpande överväganden av nedskrivningsbehovet vilket myndigheten bör upprätta vid den här typen av svårbedömda redovisningsfall. Den bedömning som gjorts av innehavet i SAS saknas vidare i årsredovisningen. Kammarkollegiet har efter granskningstillfället inkommit med tjänsteanteckningar samt kopior på mailkorrespondens om överväganden av

<sup>3</sup> Rättning av årsredovisning 2013-03-11. Dnr. 2.3.5-7323-2012

DNR: 32-2012-0560

KAMMARKOLLEGIET  
103 15 STOCKHOLM

BESLUT: 2013-05-08

nedskrivningsbehovet. Dessa dokument har upprättats efter inlämnandet av årsredovisningen och efter påbörjandet av revisionen. Riksrevisionen bedömer sammantaget inte att de inkomna tjänsteanteckningarna och kopiorna på mailkorrespondens utgör tillräckliga underlag för de löpande bedömningarna om nedskrivningsbehov.

Riksrevisionen vill också belysa att statens innehav av aktier är fördelat på en förvaltningsansvarig myndighet (Regeringskansliet) och en redovisningsansvarig myndighet (Kammarkollegiet). Denna organisatoriska lösning ställer krav på kontinuerligt informationsutbyte mellan parterna. Den uppkomna frågan om nedskrivningsbehov innehavet i SAS är ett sådant exempel där informationsutbyte bör ske mellan myndigheterna i syfte att komma fram till ett ställningstagande. Om sådana överväganden om nedskrivning måste inhämtas från förvaltningsansvarig myndighet så bör formella informationskanaler initieras och dokumenteras.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar Kammarkollegiet att dokumentera de löpande överväganden som görs i de fall där aktiers marknadsvärde väsentligt avviker från det bokförda värdet och ett eventuellt nedskrivningsbehov kan föreligga. Kammarkollegiet rekommenderas vidare redovisa den gjorda bedömningen i årsredovisningen.

Med anledning av att förvaltnings- och redovisningsansvaret av statens aktier är organisatoriskt uppdelade på olika myndigheter, rekommenderas Kammarkollegiet hämta in dokumenterade överväganden om nedskrivning från den förvaltningsansvariga myndigheten. För detta bör formella informationskanaler initieras mellan de förvaltnings- och redovisningsansvariga myndigheterna.

Ansvarig revisor Anders Herjevik har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Ertan Fiskin har varit föredragande.

Anders Herjevik

Ertan Fiskin

Kopia för kännedom:

*Regeringen*

*Finansdepartementet*

*Finansdepartementet, budgetavdelningen*

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55  
114 90 STOCKHOLM  
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE

RIKSREVISIONEN