



Förvaltning av Allmänna arvsfonden

Revisionsrapport – Rutiner och intern styrning och kontroll 2018

Som ett led i granskningen av redovisningen av förvaltningen av Allmänna arvsfonden med syfte att göra uttalandet om denna, har vi 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 avveckling av dödsbans egendom och dess inbetalningar, samt utbetalningar som är kopplade till projektmedlen. De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat och som vi vill fästa ledningens uppmärksamhet på. Vi önskar svar senast 2019-02-11 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Avveckling av dödsbans egendom – brister i den löpande bokföringen av intäkter och tillgångar

Vi har, i vår granskning av avveckling av dödsbans egendom, sett att ni inte löpande redovisar intäkter av gåvor i enlighet med *BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Allmänna arvsfonden (AA) ska betraktas som en avkastningsstiftelse vid upprättandet av sin redovisning och följa *Årsredovisningslagen (ÅRL)* enligt *Förordningen (2004:484) om Allmänna arvsfonden*. Det underliggande regelverket till ÅRL som ni ska tillämpa är K3 då AA uppfyller kraven för "större företag".

K3 säger att:

- Intäkterna från ett arv ska ses som intäkter av gåva.
- Avkastningsstiftelser ska redovisa gåvor som intäkt till verkligt värde när gåvorna erhålls.
- Det finns ett undantag från att redovisa gåvor löpande om gåvans marknadsvärde är svårbestämt men kan antas vara lågt (viss boskap eller antikviteter).

Undantaget gäller inte pengar eller noterade värdepapper (lätt fastställbart marknadsvärde) eller fastigheter (högt marknadsvärde).

Tillgångarna i redovisningen 2017 innehöll bara finansiella anläggningstillgångar, övriga fordringar och likvida medel. Övriga tillgångar, som fastigheter, saknades och vi hade då inte möjlighet att uppskatta värdet på dessa. I årets granskning har vi därför utfört granskningsåtgärder som möjliggör en uppskattning av värdet, och vi har bedömt att värdet på dessa tillgångar är väsentligt. Utöver detta ska gåvor med svårbestämbart marknadsvärde men som kan antas vara lågt, senast redovisas i balansräkningen på balansdagen, enligt K3 p. 36.12.

Ni saknar styrdokument för värdering av olika tillgångsslag vid förrättning av bouppteckning. Detta medför en risk för att värdering av tillgångar i olika dödsbon inte sker på ett enhetligt sätt. I vår granskning har vi också konstaterat att detta är fallet. Ni tar upp hur vissa tillgångar ska hanteras och värderas inför avveckling i er anvisning till den gode mannen. Till exempel ska banktillgodohavanden avslutas så fort som möjligt och värdepapper säljas så snart bouppteckningen förrättats. Vi har i vår stickprovsgranskning påträffat flera fall där detta inte skett förrän över ett år efter att bouppteckningen förrättats och i några fall över två år efter.

Rekommendationer

Vi rekommenderar er att löpande redovisa gåvor med ett lätt fastställbart marknadsvärde, eller när värdet på gåvan inte bedöms vara lågt, till det verkliga värdet när gåvan erhålls. I *Redovisningen för förvaltningen av Allmänna arvsfonden* ska sedan samtliga intäkter och kvarvarande tillgångar redovisas, även de gåvor som i enlighet med undantagsregeln inte redovisats löpande. Vidare rekommenderar vi er att upprätta styrdokument gällande värderingen av olika tillgångsslag vid förrättande av bouppteckning, alternativt att komplettera nuvarande anvisningar. Ni bör därefter förstärka den interna styrningen och kontrollen för att försäkra att reglerna efterlevs.

Utbetalningar av projektmedel – lämnade bidrag redovisas till ett för högt belopp

Vi har uppmärksammat att ni i samband med beslut om beviljade projektbidrag felaktigt skuldför projektets totala beviljade belopp, för hela projektperioden, när beslutet fattas. 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) samt Eventualförpliktelse (inte redovisad).

Ni har främst treåriga projekt men utbetalning av projektmedel sker i etapper, när vissa villkor är uppfyllda. Om det finns villkor som måste vara uppfyllda innan framtida utbetalningar kan ske, säger regelverket att bara den del där villkoren uppfyllts som får redovisas som skuld. Resterande del ska redovisas som en eventualförpliktelse (K3 p. 36.18). När utbetalningar sker löpande under året ska skulden minska. Stödmottagaren ska inkomma med de dokument och intyg som ni har ställt som krav för att kunna ta del av den nästkommande periodens utbetalningar. När villkoren har uppfyllts, och stödmottagaren är berättigad framtida utbetalningar, ska dessa utbetalningars samlade värde öka skulden och eventualförpliktelsen minska.

Rekommendation

Vi rekommenderar er att bara redovisa en del av det totalt beviljade projektstödet som skuld efter att beslut om stöd fattats. Efterföljande år ska ni öka skulden först i takt med att villkoren för kommande utbetalningar uppfyllts. Den del av det totala beviljade projektstödet som ännu inte har redovisats som skuld, eller har utbetalats, ska ni redovisa som en eventualförpliktelse.

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

Samuel Ershammar

Hannah Engqvist

Kopia för kännedom:

Regeringen

Socialdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen