



Sameskolstyrelsen  
Box 155  
962 44 Jokkmokk

Datum 2006-04-18  
Dnr 32-2005-0657

## Sameskolstyrelsens årsredovisning 2005

Riksrevisionen har granskat Sameskolstyrelsens (SamS:s) årsredovisning, daterad 2006-02-20. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut. Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Några av våra iakttagelser är inte av karaktären att de normalt sett skulle ha rapporterats till styrelsen. Tre omständigheter föranleder oss att vända oss till styrelsen:

- SamS:s styrelse är även dess chef. Enligt Sameskolförordningen har styrelsen i uppgift att vara både myndighetens chef och dess styrelse.
- Styrelsens ledamöter är nytillträdna från och med 1 januari 2006.
- Flera av våra iakttagelser upprepar sig från tidigare års granskningar.

Riksrevisionen önskar information senast 2006-05-18 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Brister i avstämningsrutiner

Enligt Verksförordningen ska myndighetens chef se till att myndighetens organisation är utformad så att redovisningen, medelsförvaltningen och förvaltningen av övriga tillgångar samt myndigheternas verksamhet kontrolleras på ett betryggande sätt. Riksrevisionen har i revisionsrapporter och revisionspromemorior till SamS, tidigare år, påpekat brister i avstämningsrutiner samt outredda differenser avseende poster i balansräkningen. Flera av dessa iakttagelser kvarstår och redovisas nedan.

- För ett antal poster i balansräkningen föreligger differenser mellan det bokförda värdet och det värde som framgår av underlag som verifierar posten. Exempel på differenser är:
  - Övriga skulder, 232 tkr.
  - Anläggningstillgångar, 96 tkr. SamS har inte heller genomfört någon inventering av anläggningstillgångarna.
  - Fordringar hos andra myndigheter, 126 tkr.



- Särskild löneskatt avseende pensionspremier har dubbelbokförts, 154 tkr. Detta har SamS upptäckt och korrigerat först efter avlämnandet av årsredovisningen.
- SamS har vid ett tillfälle under 2005 överskridit räntekontokrediterna med 667 tkr.
- Specifikationer till poster i balansräkningen saknades vid vårt besök på SamS för granskning av årsredovisningen. Först därefter har specifikationer upprättats avseende samtliga poster i balansräkningen.

En specifikation är en förteckning över de bokförda belopp som respektive post i balansräkningen består av och har bl.a. till syfte att säkerställa att posterna är korrekt värderade och redovisade. Enligt 20§ Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring ska specifikationer upprättas för varje post i balansräkningen, i samband med årsredovisningen.

### *Rekommendation*

Vi rekommenderar att SamS fortsätter och avslutar arbetet med att se över sina rutiner för hur den löpande redovisningen ska avslutas, kvalitetssäkras och dokumenteras. Specifikationer bör upprättas åtminstone i samband med årsredovisningen för att i tid upptäcka och utreda felvärderade/felredovisade poster.

### **Godkännande av egna kostnader och utlägg**

SamS har under 2005, enligt Riksrevisionens rekommendationer i revisionsrapport 2004, uppdaterat sina riktlinjer för attest och betalningsgodkännande vilket bl.a. innebär att egna utgifter ska godkännas av närmast högre chef. Detta innebär att skolchefens samtliga egna kostnader och utlägg ska godkännas av styrelseordföranden. Trots skärpta riktlinjer har Skolchefen under 2005 fortsatt att godkänna egna kostnader.

### *Rekommendation*

Styrelsen bör etablera rutiner som säkerställer att godkännande av skolchefens utgifter hanteras i enlighet med beslutade riktlinjer.

### **Brister i efterlevnad av riktlinjer för representation**

Riksrevisionen rekommenderade i revisionsrapport till SamS 2004 att SamS skulle se över sin representationspolicy och uppdatera den med riktlinjer som överensstämmer med gällande rätt på området. SamS har i början av 2005 beslutat om en reviderad representationspolicy. Av denna framgår bl.a. att ändamål med representationen ska anges på faktura/kvitto. Vid årets granskning av fakturor avseende representation framkom att syftet inte alltid framgick.



### *Rekommendation*

Vi rekommenderar att SamS sprider information om riktlinjerna för representation bland personalen samt löpande följer upp att riktlinjerna efterlevs.

### **Tidigare iakttagelser avseende den avgiftsfinansierade verksamheten**

I syfte att informera den nya styrelsen återger vi här i korthet tidigare iakttagelser avseende den avgiftsfinansierade verksamheten.

Problem: SamS bedriver avgiftsfinansierad verksamhet med underskott trots krav på full kostnadstäckning.

Riksrevisionen lämnade i revisionsberättelse avseende årsredovisningen 2003 invändning p.g.a. att SamS inte kunde styrka hur det då redovisade underskottet i den avgiftsfinansierade verksamheten var beräknat. Det var därför inte möjligt att ta ställning till riktigheten i det redovisade underskottet och därmed risk att kostnader för den avgiftsfinansierade verksamheten felaktigt finansierades av anslag. I samband med årsredovisningen 2004 använde SamS en ny modell för kostnadsfördelning som innebar ett större underskott i den avgiftsfinansierade verksamheten än vad som redovisats tidigare år. I regleringsbrevet avseende 2005 uppdrog regeringen åt SamS att i samarbete med ESV utarbeta riktlinjer för kostnadsfördelning samt förslag till avgifter för dessa verksamheter. Regeringen har i budgetpropositionen 2005/06:1 aviserat att den avser ta ställning till målet för den avgiftsfinansierade verksamheten och hur det ackumulerade underskottet i verksamheten ska hanteras när uppdraget har redovisats.

Riksrevisionen konstaterar att SamS fortfarande bryter mot kravet på full kostnadstäckning genom att den avgiftsfinansierade verksamheten går med underskott. Vår bedömning är dock att både myndigheten och regeringen är fullt informerade om läget och att regeringen avser vidta åtgärder.

Biträdande revisionschef Stefan Gollbo har beslutat i detta ärende. Revisor Emma Eriksson har varit föredragande.

Stefan Gollbo

Emma Eriksson

#### Kopia för kännedom:

Utbildnings- och kulturdepartementet  
Finansdepartementet/budgetavdelningen