



Statens kulturråd
Box 7843
103 98 Stockholm

Datum 2004-03-29
Dnr 32-2003-0227

Statens kulturråds årsredovisning 2003

Riksrevisionen har granskat Statens kulturråds (KUR) årsredovisning, daterad 2004-02-20. *Granskningen har även omfattat kompletterande korrigeringar enligt styrelsebeslut daterat 2004-02-24.* 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.

Riksrevisionen önskar information senast 2004-05-03 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Fördelning av tid

Lönekostnader utgör en betydande del av KUR:s kostnader. KUR belastar ett flertal olika anslag med egna personalkostnader, dels med direkta lönekostnader i projekt, dels med lönekostnader som är gemensamma. Viss verksamhet utförs på fler än en avdelning. KUR har ingen väl utvecklad och löpande metod för att redovisa tid utan mycket fördelning och omföringar görs i slutet på året för att belasta rätt anslag, projekt och verksamhet.

Rekommendation

KUR bör utveckla redovisningen av tid. Detta skulle öka redovisningens tillförlitlighet. Det ger också bättre förutsättningar för ledningen att löpande överblicka verksamhetens utveckling, vilket är ett viktigt instrument för att bedriva en effektiv verksamhet.

Riskanalys

Enligt förordning (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering 3 § ska varje myndighet genomföra och sammanställa en riskanalys. Revisionen påpekade i revisionspromemoria daterad 2003-05-19 med dnr 30-2002-0358 att KUR snarast borde arbeta fram en riskanalys. Revisionen fick ta del av ett utkast den 19 mars 2004.

Rekommendation

KUR bör snarast färdigställa riskanalysen.



Bidragshanteringen

Vid granskning av rutinerna avseende hantering inför beslut om utbetalande av bidrag framkom att det saknas dokumenterade riktlinjer. Denna hantering blir därmed i stor utsträckning beroende av handläggarens egen noggrannhet och kompetens.

Utän dokumenterade riktlinjer finns risk att hanteringen skiljer sig åt både mellan olika handläggare och mellan de olika avdelningarna samt att myndighetens kompetens för hur rutinerna fungerar försvinner när enskilda individer slutar sin anställning.

Granskningen visade att dokumentation av bidragsärenden i flera fall är bristfällig. Akterna är inte fullständiga och motivering till beslut saknas ofta.

Flera anslag har villkoret att en utgångspunkt för KUR:s fördelning skall vara att huvudmännens motprestationer skall ligga kvar på minst 2002 års nivå för att statligt bidrag av nuvarande nivå skall erhållas. Avseende vissa anslagsposter är villkoret en förutsättning för att bidrag skall betalas ut. Vid granskningen framkom att KUR inte alltid kontrollerat dessa villkor

Rekommendation

Rutiner bör tas fram och dokumenteras för att få mer likformighet mellan avdelningarna och en mer effektiv handläggning.

KUR bör alltid kontrollera att alla villkor är uppfyllda så att inte bidrag betalas ut felaktigt eller med fel belopp.

Arbetet med årsredovisningen

Även i år är det stora brister i arbetet med årsredovisningen och kvalitets-säkringen av denna. Tidplanen är för kort och riktlinjerna för en sammanhållen årsredovisningsprocess är inte tillräckliga. Brister leder bl.a. till onödiga småfel, komplettering och fler omföringar, vilket ökar risken för väsentliga fel.

Revisionen vill uppmärksamma på att den av styrelsen beslutade korrigeringen, av ersättning till generaldirektören, inte hade inkommit till regeringen när revisionen den 19/3 2004 följde upp ärendet.

Rekommendation

KUR bör starta arbetet med årsredovisningen tidigare och kraftigt stärka styrningen och kontrollen av detta arbete.

Revisionsdirektör Per Flodman har beslutat i detta ärende. Revisionsdirektör Jan-Åke Nilsson har varit föredragande. Revisionschef Curt Öberg har deltagit i den slutliga handläggningen.

Per Flodman

Jan-Åke Nilsson

Kopia för kännedom:

Kulturdepartementet