



Sametinget  
Box 90  
981 22 Kiruna

Datum 2012-05-10  
Dnr 32-2011-0628

## Sametingets årsredovisning 2011

Riksrevisionen har granskat Sametingets årsredovisning, daterad 2012-02-21. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2012-06-30 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Tidigare års rapporterade iakttagelser som ännu ej åtgärdats

Riksrevisionen lämnade efter 2010 års slutliga granskning en rapport daterad 2011-04-07, dnr 32-2010-0671. I samband revisionen 2011 har iakttagelser och rekommendationer i denna rapportering följts upp. Sametinget har vidtagit ett antal åtgärder avseende de brister som konstaterades 2010. Det kvarstår dock brister inom följande områden.

### Bidrag till de politiska partierna

Sametinget betalade under 2010 ut 495 tkr från anslag 1 7:1 Åtgärder för nationella minoriteter ap. 14 till de politiska partierna för samisk språkutveckling. Riksrevisionen var utifrån anslagsvillkor och uppdragsbeskrivning tveksam att anslagsmedlen använts till sitt tänkta ändamål. Detta då medlen egentligen skulle finansiera inrättandet av samiska språkcentrum i Östersund respektive Tärnaby. Sametinget hade även ett uppdrag som benämns Samiska språkcentrum vilket har koppling till 1 7:1 Åtgärder för nationella minoriteter. Här framgår bland annat att Språkcentrumen aktivt ska främja och stimulera ökad användning av samiska i samhället.

Riksrevisionen har under 2010 samt 2011 muntligen rekommenderat Sametinget att begära in ekonomisk redovisning för de medel som erhållits av de politiska partierna. Riksrevisionen kan konstatera att ekonomisk redovisning endast skett för 31 tkr. Vid tidpunkten för



Riksrevisionens slutliga granskning i februari 2012 har 24 tkr återbetalats och användningen av resterande medel, 440 tkr hade inte redovisats.

Riksrevisionen *rekommenderar* Sametinget att kräva in ekonomisk redovisning för resterande medel.

### **Bokslutsrutin samt kvalitetssäkring av uppgifter i årsredovisningen**

Riksrevisionen konstaterade föregående år att det förekom brister i Sametingets bokslutsunderlag. Vidare saknades en tillräcklig kvalitetssäkring av uppgifter som presenterades i Sametingets årsredovisning.

Vid granskningen av innevarande års årsredovisning kunde Riksrevisionen konstatera att Sametingets bokslutsrutiner, årsredovisningens kvalitet och underliggande dokumentation har förbättrats. Ett antal väsentliga fel har emellertid uppmärksammas vilka berörs under årets iakttagelser.

Riksrevisionen *rekommenderar* Sametinget att fortsätta arbetet med att utveckla bokslutsprocessen. Denna bör vara tydligt dokumenterad så att ansvarsområden med tillhörande arbetsmoment framgår.

### **Årets iakttagelser**

#### **Avsaknad av ledning och styrning**

Som Sametinget beskriver i sin årsredovisning för 2011 så kännetecknas året av byten av den politiska ledningen (under året har tre olika styrelser valda av plenum verkat), vakanta chefsposter (ordinarie kanslichef och ekonomichef har saknats en stor del av året), ökad personalomsättning och ökad sjukfrånvaro. Dessa faktorer har påverkat verksamheten i en negativ riktning. Bland annat har verksamhetsplanering, påbörjade nyckelprojekt (exempelvis kompetenskartläggning, intern styrning och kontroll), beslut om detaljbudget samt planering på strategisk och taktisk nivå försenats.

Riksrevisionen har noterat att den osäkra situationen på myndigheten och bristande personalbemanning har föranlett försvårande omständigheter för Sametinget att ha en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten. I flera fall har personal fått uppfylla flera roller vilket medfört att arbetet med att utveckla myndighetens verksamhet avstannat. Riksrevisionen gör bedömningen att dessa omständigheter framgår i den särskilda rapportering som Landsbyggsdepartementet efterfrågat rörandes redovisning av myndighetens ekonomi och interna styrning. Det är dock av största vikt att Sametinget rekryterar personal för att fylla de vakanser som föreligger för att stabilisera den instabila situationen.

#### **Brister i redovisningen - Överskridande av anslagskredit**

Riksrevisionen har noterat att Sametingets ekonomifunktion varit särskilt underbemannad under året. Även om Riksrevisionen gör bedömningen att



Sametinget har förbättrat sina bokslutsrutiner och årsredovisningens kvalitet så har dessa omständigheter sannolikt varit bidragande till att det uppstått ett antal fel i Sametingets årsredovisning.

Felen som bland annat rör kostnader för förlikning med tidigare anställd och felaktiga aktiveringar av anläggningstillgångar har inte rättats av Sametinget. Om så hade skett skulle det inneburi en ökad kostnad för 2011 om totalt ca 1 214 tkr. Detta hade i sin tur föranlett ett överskridande av förvaltningsanslagets (1 3:1 Sametinget) anslagskredit med ca 1 008 tkr.

Riksrevisionen *rekommenderar* Sametinget att skyndsamt tillsätta personal på vakanta poster, såsom kanslichef samt ekonomichef. Detta för att få en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten.

### Avtal om anställnings upphörande

Sametingets kanslichef har efter en ekonomisk uppgörelse lämnat sitt uppdrag. Riksrevisionen är kritisk till uppgörelsen. Detta då kanslichefen som entledigandes fr.o.m. 2012-05-31 med arbetsbefrielse under perioden 2011-04-20--2012-05-31, erhåller ersättning under perioden utan avräkning. Att inte avtala om att möjlighet till avräkning i det fall ny anställning erhålls under perioden bedömer Riksrevisionen strida mot myndighetsförordningens grundläggande regler om att hushålla med statens medel.

Riksrevisionen *rekommenderar* Sametinget att i eventuella framtida uppgörelser med anställda avtala om möjlighet till avräkning i de fall personen erhåller ny anställning.

Ansvarig revisor Per Redemo har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Carl-Gustav Gullstrand har varit föredragande.

Per Redemo

Carl-Gustav Gullstrand

### Kopia för kännedom:

Regeringen

Landsbygdsdepartementet

Finansdepartementet (budgetavdelningen)