



Länsstyrelsen i Stockholms län  
Box 22067  
104 22 STOCKHOLM

Datum 2006-09-04  
Dnr 32-2006-0574

## Delårsrapport för Länsstyrelsen i Stockholms län 2006

Rikskrevisionen har översiktligt granskat Länsstyrelsens i Stockholm delårsrapport, daterad 2006-08-14, för perioden den 1 januari – 30 juni 2006. Syftet har varit att bedöma om det i den översiktliga granskningen framkommit något som tyder på att delårsrapporten inte uppfyller kraven enligt förordningen om årsredovisning och budgetunderlag.

Rikskrevisionen har lämnat revisorsintyg med invändning och vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2006-10-15 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport

### *För lågt redovisade kostnader för semesterlön påverkar resultatet*

Rikskrevisionen har i revisorsintyg lämnat följande invändning:

*Länsstyrelsen har, enligt egna beräkningar, redovisat 15,5 mnkr för låga kostnader avseende semesterlön. Effekten har blivit att periodens kapitalförändring redovisas med motsvarande fel. Periodens kapitalförändring borde vara -9,2 mnkr i stället för 6,3 mnkr.*

Länsstyrelsen har under första halvåret 2006 bytt lönesystem och gått över till Agresso lön. Inför delårsrapporten har länsstyrelsen, med hjälp av konsulter, tagit fram nya rapporter ur lönesystemet för beräkning av periodens semesterlöneskuld. I denna rapport låg dock ett beräkningsfel, vilket resulterade i att semesterlöneskulden och periodens motsvarande kostnader redovisades till ett för lågt belopp i delårsrapporten. Semesterlöneskulden som redovisades i delårsrapporten uppgick till 14,3 mnkr, men borde enligt nya beräkningar från länsstyrelsen i stället uppgå till 29,8 mnkr. Följden har blivit att periodens personalkostnader samt balansposten ”upplupna kostnader” redovisats med för låga belopp. Detta får stor effekt på periodens kapitalförändring.

Vår bedömning är att felet har uppstått på grund av brister i ledningens kvalitetssäkring och otillräcklig analys av utfallet per 2006-06-30.

### *Fel i anslagsredovisningen*

Länsstyrelsen har i anslagsredovisningen redovisat ett ca 3 mnkr för högt anslagsutfall på förvaltningsanslaget (Anslag 18.32:1 ap1). Det finns även



en avvikelse mellan redovisade uppgifter i delårsrapporten och underliggande redovisning i redovisningssystemet Agresso.

Felet har enligt länsstyrelsen sin orsak i ett fel i underliggande trigger i redovisningen, som inneburit att kostnader som borde belasta anslaget för allmänna regionalpolitiska åtgärder (Anslag 19.33:1 ap1) i stället felaktigt har belastat förvaltningsanslaget. I likhet med tidigare konstaterade fel i redovisningen av semesterlöneskulden bedömer vi att även detta fel har sin orsak i bristande rutiner för kvalitetssäkring.

#### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar att länsstyrelsen ser över sina rutiner för kvalitetssäkring av delårsrapport och årsredovisning. Rutinerna för anslagsredovisning och anslagsavräkning samt modell för beräkning av semesterlöneskuld bör särskilt ses över.

Revisionsdirektör Kerstin Gustafsson har beslutat i detta ärende.  
Revisionsledare Anna Lagerkvist har varit föredragande.

Kerstin Gustafsson

Anna Lagerkvist

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen