



Länsstyrelsen i Uppsala län
Hamnesplanaden 3
751 86 UPPSALA

Datum 2008-03-19
Dnr 32-2007-0588

Länsstyrelsen i Uppsala län årsredovisning 2007

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Uppsala läns årsredovisning, beslutad 2008-02-20. 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 ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2008-04-25 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsens årsredovisning och vår generella bedömning är att denna ger en rättvisande bild. Vi har dock i vår granskning noterat ett antal iakttagelser som vi avser lyfta fram för Länsstyrelsen. Iakttagelserna berör framförallt de ekonomiadministrativa rutinerna som enligt vår bedömning bör förbättras, i syfte att säkerställa en god inten kontroll.

1 Finansiella delar

1.1 Kvalitetssäkring

Iakttagelser

Riksrevisionens granskning av årsredovisningen har visat att det finns brister i rutinen för kvalitetssäkring av de finansiella delarna. Underlag till samtliga poster har inte sammanställts och bifogats, det gäller framförallt avstämning av större väsentliga poster så som Oförbrukade bidrag.

Vi har även kunnat konstatera att ansvaret för kvalitetssäkring av de finansiella dokumenten är otydliga då ändamålsenliga och kompletta interna riktlinjer och direktiv för upprättandet av årsredovisningen inte upprättats. Vi har noterat att en aktivitetsplan har upprättats. Aktivitetsplanen är framtagen



av konsult som har bistått länsstyrelsen i bokslutsarbetet. Aktivitetsplanen är utformad som en checklista med en tidsplan Kvalitén på underlagen, krav på avstämningar och undertecknade av underlag som lämnas och den interna kvalitetssäkringsprocessen framgår inte, d v s ekonomichefens eller motsvarandes roll.

Rekommendationer

Länsstyrelsen bör förtydliga ansvaret för kvalitetssäkring av de finansiella dokumenten. Tydliga interna riktlinjer och direktiv bör upprättas för att förbättra kvalitén på det underlag som presenteras och av riktlinjerna bör det även framgå vilka underlag som ska tas fram, vem som ska attestera dessa m m.

1.2 Ekonomiadministrativa rutiner

Iakttagelser

Granskningen visar att de övergripande reglerna för länsstyrelsens arbete med ekonomi och redovisning återfinns i dokumentet Ekonomiadministrativa föreskrifter från 2002-11-29. Flera av avsnitten som återges i dokumentet är inte längre tillämpliga. Avsnittet som beskriver behörigheter inom länsstyrelsen innehåller hänvisningar till personer som inte längre är verksamma hos länsstyrelsen. Vidare noteras att bilagan med namnteckningsprov innehåller ett tiotal personer som inte längre arbetar hos länsstyrelsen (ca en tredjedel). Dokumentet är således inte uppdaterat sen det beslutades 2002 av den dåvarande landshövdingen.

Granskningen har även visat att avstämningar av bidrag och projektverksamheten inte har fungerat ändamålsenligt. Back up rutiner har saknats och detta har medfört att avstämningar vad gäller oförbrukade bidrag inte har utförts per 2007-12-31. De oförbrukade bidragen uppgår till väsentliga belopp, ca 62,8 mkr av total balansomslutning som uppgår till 79,7 mkr.

Rekommendationer

Länsstyrelsen bör snarast vidta åtgärder inom det ekonomiadministrativa området. Riksrevisionen rekommenderar en översyn av samtliga väsentliga rutiner inom ekonomi- och administration samt en uppdatering av gällande interna föreskrifter och rutinbeskrivningar. Behörigheter vad gäller beslut och utbetalningar ska vara uppdaterade och bör ses över regelbundet.



1.3 Granskning av Balansposter

1.3.1 Oförbrukade bidrag

Iakttagelser

I samband med granskningstillfället noterades så som ovan framgår att avstämningar av bidrag och projektverksamhet inte var utförd per den 31 december 2007. Posten uppgår till ett väsentligt värde 62 803 tkr. Efter genomförd revision och avstämning framgick följande:

Inte upptagna direkta kostnader

Leverantörsfakturor på 1 754 tkr avseende nedlagda kostnader under 2007 har inte reserverats i ett projekt per 2007-12-31. Oförbrukat bidrag för projektet är därmed upptaget till ett belopp som överstiger verkligt värde med 1 754 tkr per balansdagen.

Fördelning av overhead kostnader

Overheadkostnader hänförliga till samtliga projekt med oförbrukade bidrag har inte påförts sedan april 2007. Länsstyrelsen saknar i dagsläget fastställda riktlinjer och rutiner vad gäller fördelning av overheadkostnader inom projektverksamheten. Fördelning av overheadkostnader har enbart skett en gång per år (i april) och fördelning i samband med bokslut görs således inte. Detta medför att posten Oförbrukade bidrag per 31-12-2008, inte ger en fullt så rättvis bild, då de indirekta kostnaderna inte är påförda.

Riksrevisionen har även vid föregående års granskningar framfört iakttagelser angående fördelning av overheadkostnader och rutiner för detta.

1.3.2 Upplupna bidragsintäkter

Iakttagelser

Revisionen visar att i likhet med vad som noterades under oförbrukade bidrag, så har inte overhead-kostnader påförts projekt redovisade som upplupna intäkter. Vi har begärt underlag för utestående overhead-kostnader hänförliga till projekten per balansdagen. Länsstyrelsen har dock enligt egen uppgift inte möjlighet att ta fram dessa uppgifter.

Effekten är således att balansvärdet för de Upplupna bidragsintäkter visar ett för lågt värde i förhållande till de faktiska. Hur stort detta belopp är går inte att utläsa av länsstyrelsens underlag.



Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar länsstyrelsen att se över principen för fördelning av overhead-kostnader för bidragsfinansierade projekt. Riktlinjer och rutiner bör fastställas och efterlevas. Det är av stor vikt att den bild som ges i årsredovisningen är rättvisande.

Av Ekonomistyrningsverkets handledning framgår att man börjar med att fastställa periodens kostnader för att därefter fastställa de intäkter som svarar mot dessa kostnader. Det är viktigt att länsstyrelsen påför projektet/motsvarande alla dess kostnader (direkta eller indirekta) för att få en rättvisande bild av hur stor del av det ursprungliga bidraget som är oförbrukat.

Regelbunden fördelning av overhead-kostnader utgör en del av en god intern kontroll och uppföljning av det ekonomiska utfallet. Om regelbunden matchning inte görs förefaller ökad risk för att de faktiskt havda kostnaderna (indirekta och direkta) överstiger det beviljade bidraget och att det inte upptäcks i tid. Därmed även risk för att förvaltningsanslag brukas för bidragsfinansierad verksamhet.

Ansvarig revisor Aleksandra Popovic har fattat beslut i detta ärende.
Medverkande revisor Maria Gravåhs har varit föredragande.

Aleksandra Popovic

Maria Gravåhs