

**Riksställningar****Box 4715****116 92 STOCKHOLM**

Datum 2007-03-22

Dnr 32-2006-0681

Riksställningars årsredovisning 2006

Rikskrevisionen har granskat Riksställningars (RU:s) årsredovisning, daterad 2007-02-09. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut. Rikskrevisionen har avgivit revisionsberättelse med invändning och vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående. Invändningen i revisionsberättelsen har följande formulering:

Riksställningar har inte följt god redovisningssed och redovisat kostnader avseende år 2006 som har uppstått p.g.a. omlokaliseringen av verksamheten till Gotland. Om kostnaderna hade redovisats korrekt, skulle de ha haft väsentlig påverkan på myndighetens redovisade resultat och ställning. Årets redovisade kapitalförändring skulle ha varit väsentligt lägre, och redovisade avsättningar och periodavgränsningsposter på balansräkningens skuldsida skulle ha varit med motsvarande belopp högre.

Rikskrevisionen önskar information senast 2007-04-23 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Stora omställningskostnader belastar inte år 2006

Regeringen fattade 2005-05-26 beslut om att omlokalisera RU:s verksamhet till Gotland. Omlokaliseringen ska enligt beslutet inledas år 2006 och vara fullt genomförd senast 2007-12-31. Omlokaliseringen är förenad med väsentliga kostnader för myndigheten avseende både personal, lokaler och övriga driftskostnader. RU beräknade summan av de kostnader som är av engångskaraktär till 28,4 mnkr i den konsekvensanalys av effekterna på RU:s verksamhet som myndigheten presenterade för regeringen 2006-06-16. Kostnaderna infaller vid olika tidpunkter under perioden 2006 – 2008.

Den största delen av kostnaderna avser personalen. RU hade i medeltal 69 anställda under år 2006, varav 47 personer var tillsvidareanställda. För dem som har valt att inte flytta med till Gotland, gäller en ettårig uppsägningstid – även kallad omställningsperiod. Även för anställda som formellt har sagt upp sig själva, gäller normala regler om pensionsersättning, delpension och särskild pensionsersättning. En grupp anställda påbörjade sin omställningsperiod 2006-10-01. För en annan grupp började omställningsperioden 2006-12-30.



RU har inte följt god redovisningssed avseende personalkostnader under uppsägningstiden. Enligt god redovisningssed ska en myndighets resultat ibland belastas med kostnader vid en tidpunkt som infaller innan utgiften uppstår. Som exempel kan nämnas att när en myndighet sluter avtal om delpension eller pensionsersättning med en anställd, ska hela det framtida pensionsbeloppet kostnadsbokföras och skuldföras som pensionsavsättning.¹ Kostnaden uppstår alltså i myndighetens redovisning innan pensionsutbetalningarna görs till den enskilde. Skälet för detta är att den s.k. matchningsprincipen, vilken innebär att pensionskostnaden ska belasta den period då den anställde utför ett arbete åt myndigheten, ska tillämpas.

RU har inte tillämpat god redovisningssed i detta avseende. Riksrevisionen bedömer att om kostnaderna hade redovisats korrekt, skulle de ha haft väsentlig påverkan på myndighetens redovisade resultat och ställning. Årets redovisade kapitalförändring skulle ha varit väsentligt lägre, och redovisade avsättningar och periodavgränsningsposter på balansräkningens skuldsida skulle ha varit med motsvarande belopp högre.

RU har i bokslutsarbetet inte gjort någon beräkning av hur stor del av de totala beräknade omställningskostnaderna för personalen som enligt god redovisningssed borde ha belastat år 2006. Däremot har RU uppskattat beloppet i samband med vår revision. Uppskattningen baserar sig på uppgifter om antal personer i olika ålderskategorier, gällande regelverk för delpension och pensionsavsättningar (inkl. engångspremie för särskild pensionsavsättning) och vissa schablonmässiga antaganden om gruppernas tjänstgöringsgrad under uppsägningstiden. Beloppet uppskattas till 13,9 mnkr varav 3,8 mnkr är kostnader som med säkerhet kan beräknas utan att antaganden behöver göras.

Riksrevisionen bedömer på denna grund att felet har haft väsentlig påverkan på RU:s redovisade resultat och ställning i årsredovisningen för år 2006. I årsredovisningen redovisas årets kapitalförändring till +189 tkr, men det borde ha varit väsentligt lägre. På motsvarande sätt redovisas summan av skulder och myndighetskapital till ca 20 mnkr i årsredovisningen, men det borde ha varit med motsvarande belopp högre. Däremot påverkas inte anslagsredovisningen av dessa fel, eftersom avräkning mot anslag sker i takt med att utgifterna uppstår. Vi kan dock inte utesluta att RU även borde ha redovisat vissa ansvarsförbindelser avseende personalkostnader i årsredovisningen.

Riksrevisionen konstaterar att Kulturdepartementet (även dåvarande Utbildnings- och kulturdepartementet) 2006-06-16 och vid andra tillfällen under året har fått kännedom om RU:s bedömning av bl.a. de ekonomiska konsekvenserna av omlokaliseringen. Omlokaliseringen ägnas också

¹ Ekonomistyrningsverket (2006:13) Personalkostnader



utrymme i årsredovisningens resultatredovisningsdel år 2006, men regeringen har inte, vare sig i årsredovisningen eller tidigare, fått en korrekt redogörelse för vid vilka tidpunkter omställningskostnaderna uppstår.

Vi rekommenderar att RU snarast under år 2007 beräknar omställningskostnaderna inkl. personalkostnaderna och därefter redovisar dessa enligt god redovisningssed. Syftet med detta är att uppnå en rättvisande kostnads- och skuldredovisning i myndighetens löpande redovisning under år 2007 och kommande år.

Ansvarig revisor Marie Örtengren har beslutat i detta ärende. Medverkande revisor Bengta Östborn har varit föredragande.

Marie Örtengren

Bengta Östborn

Kopia för kännedom:

Kulturdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen