



Länsstyrelsen i Gotland län  
Strandgatan 1-2  
621 85 Visby

Datum 2008-03-19  
Dnr 32-2007-0638

## Länsstyrelsen i Gotland läns årsredovisning 2007

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Gotlands län årsredovisning, beslutad 2008-02-18. 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 har avgivit revisionsberättelse med invändning och vill fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Vi önskar information till Riksrevisionen senast 2008-04-24 med anledning av våra iakttagelser.

### 1 Kvalitetssäkring av årsredovisningen

#### *Iakttagelser*

Riksrevisionens granskning av årsredovisningen har visat att det finns brister i rutinen för kvalitetssäkring av de finansiella delarna. Tydliga och fastställda direktiv för kvalitetssäkring saknas. Vi kan konstatera att brister i redovisningen inte har noterats i den nuvarande rutinen för kvalitetssäkring. Bristerna har medfört att årsredovisningens finansiella delar inte ger en rättvisande bild.

Länsstyrelsen har felaktigt redovisat Intäkter av bidrag till ett värde på 3 239 tkr som Intäkt av avgift. Detta medför att posten Intäkt av avgift borde ha redovisats till ett värde på 13 153 tkr, istället för som det framgår av årsredovisningen, 16 392 tkr. Vidare påverkas även posten Intäkter av bidrag som rätteligen uppgår till 108 20 tkr, och inte det som redovisats 111 443 tkr.

Av årsredovisningen framgår att tillgångsposten Fordringar hos andra myndigheter redovisats till ett värde på – 203 tkr. Granskningen visar att länsstyrelsen felaktigt redovisat mellanhavande med Skatteverket. Länsstyrelsen har inte särredovisat ingående moms som Fordran annan myndighet och utgående moms och skuld för arbetsgivaravgift som Skuld till annan myndighet samt personalens källskatt som Övrig skuld. Istället har länsstyrelsen redovisat det sammanlagda mellanhavandet – som i det här fallet är en skuld som uppgår till 203 tkr.



Effekten på redovisningen är att Fordran hos andra myndigheter borde ha redovisats till ett värde på 4 983 tkr istället för – 203 tkr.

Skulder till andra myndigheter borde ha redovisats till ett värde på 17 903 tkr istället för 14 922 tkr, posten Övriga skulder borde ha redovisats till ett värde på 3 250 tkr istället för 1 045 tkr.

#### *Rekommendationer*

Riksrevisionen rekommenderar att länsstyrelsen vidtar åtgärder för att förbättra rutinen för kvalitetssäkringen av de finansiella dokumenten. Interna riktlinjer och direktiv bör upprättas för att förtydliga ansvar för utförande och kvalitetssäkring.

Redovisningsprinciper ska anpassas till de förordningar som styr statlig redovisning och god redovisningssed.

Ansvarig Revisor Aleksandra Popovic har fattat beslut i detta ärende.  
Uppdragsledare Annika Flygare har varit föredragande.

Aleksandra Popovic

Annika Flygare

#### För kännedom:

Finansdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen