



Länsstyrelsen i Jämtlands län
831 86 Östersund

Datum 2006-03-21
Dnr 32-2005-0606

Länsstyrelsens i Jämtlands län årsredovisning 2005

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsens i Jämtlands län årsredovisning, beslutad 2006-02-10. 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 styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2006-04-30 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Redovisning av övriga fordringar i balansräkningen samt intäkter i resultaträkningens uppbördsavsnitt med ett 63 mnkr för högt belopp

Riksrevisionen har avgivit revisionsberättelse med följande invändning:

Balansposten övriga fordringar har redovisats med ett 63 mnkr för högt belopp. Den interna kontrollen har inte fångat upp att underlaget till en bokförd post avseende rekvisition av medel från Europeiska Socialfonden vid bokslutstidpunkten inte längre motsvarade en balansgill fordran. Det bokförda beloppet har påverkat redovisade intäkter i resultaträkningens uppbördsavsnitt i motsvarande grad. Balansräkningen ger därmed inte en rättvisande bild av den finansiella ställningen och resultaträkningen inte en rättvisande bild av årets kapitalförändring.

Länsstyrelsen har i årsredovisningen 2005 under balansposten övriga fordringar redovisat belopp om 121 954 tkr. Granskningen visar att balansposten redovisats med ett 63 192 tkr för högt belopp. Det bokförda beloppet har påverkat redovisade intäkter i resultaträkningens uppbördsavsnitt i motsvarande grad och därmed årets kapitalförändring. Beloppet avser rekvisition av strukturfondsmedel från Europeiska Socialfonden som är daterad 2005-05-25 men som inte skickades iväg till kommissionen vid denna tidpunkt. Ekonomiavdelningen har haft den undertecknade rekvisitionen som underlag för bokföringen men kommunikationen från Strukturfondsavdelningen om att rekvisitionen lades



åt sidan och ej skickades in har brutit. Kommissionen hade tidigare under våren hållit inne en utbetalning avseende rekviderade medel, vilket angivits som skäl till att rekvisitionen inte omgående skickades in. Rekvisitionens belopp, 63 192 tkr, togs i stället med i senare rekvisitioner som därmed ersatte den ursprungliga. Bokförd fordran har legat kvar oförändrad i bokföringen. Den interna kontrollen inklusive kvalitetssäkringsrutiner i samband med bokslutsarbetet har inte fångat upp att underlaget till bokförd post inte längre motsvarade en balansgill fordran.

Riksrevisionen rekommenderar att länsstyrelsen tillser att den interna kontrollen säkerställer en verifiering av underlagen till bokförda balansposter i samband med upprättandet av specifikationer i bokslutsarbetet. Detsamma gäller i tillämpliga delar underlagen för intäktsredovisningen.

Revisionschef Anders Hjerstrand har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Bo Bergqvist har varit föredragande.

Anders Hjerstrand

Bo Bergqvist

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet/budgetavdelningen

Finansdepartementet/länsstyrelsenheten