



Länsstyrelsen Gävleborg
801 70 GÄVLE

Datum 2004-03-24
Dnr 32-2003-0340

Länsstyrelsens i Gävleborgs län årsredovisning 2003

Rikskrevisionen har granskat Länsstyrelsens i Gävleborgs län årsredovisning, daterad 2004-02-16. 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.

Rikskrevisionen har avgivit revisionsberättelse med invändning och vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskrevisionen önskar information senast 2004-05-06 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Redovisning av rekviderade bidrag från EG:s strukturfonder

Länsstyrelsen rekviderade under oktober månad 2003 bidrag från EG:s regionalfond uppgående till 28 127 051,62 kronor och från EG:s sociala fond 3 248 937,70 kronor, tillsammans 31 375 989,32 kronor.

Rekviderade bidrag har utbetalats från EG-kommissionen den 4 december respektive den 17 december 2003. De utbetalda beloppen har inte bokförts av Länsstyrelsen år 2003.

Detta har medfört

- att i anslagsredovisningen bokförda belopp på inkomstittlarna nr 63124 och nr 64124 (Bidrag EG:s regionala fond respektive EG:s socialfond) tillsammans är 31 375 989 kronor för lågt,
- att omslutningen i balansräkningen är ca 57 mnkr i stället för ca 88 mnkr eftersom beloppet skulle ha bokförts som förutbetalad intäkt samt
- att beloppet även saknas under uppbörd i resultaträkningen.

Bristande intern styrning och kontroll har medfört att redovisning mot inkomstittlar, balansräkning och resultaträkning inte ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen.



Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar länsstyrelsen att se över rutinerna för bokföring av erhållna medel från EG i syfte att säkerställa att bokföring sker enligt gällande regelverk.

Revisionsdirektör Ove Lundberg har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Christer Carlson har varit föredragande. Revisionschef Anders Hjerstrand har deltagit i den slutliga handläggningen.

Ove Lundberg

Christer Carlson

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen

Finansdepartementet/länsstyrelseenheten