



Länsstyrelsen Blekinge län  
371 86 Karlskrona

Datum 2004-11-11  
Dnr 32-2004-0476

## Löpande granskning av intern styrning och kontroll av anslag och budget

Rikskontrollen har som ett led i den årliga revisionen av Länsstyrelsen Blekinge län (Länsstyrelsen) granskat den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten. Granskningen genomfördes den 5-7 oktober 2004.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa Länsstyrelsens styrelses uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Övriga iakttagelser har avrapporterats i revisionspromemoria daterad 2004-11-11.

Rikskontrollen önskar information senast 2004-12-17 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### *Styrning och kontroll av ekonomin*

#### Anslagsuppföljning

Den budget Länsstyrelsens styrelse fastställt för verksamhetsåret visar att Länsstyrelsen behöver ha en utökad anslagskredit om ca 393 tkr för att inte överskrida förvaltningsanslaget. I det internt redovisade delårsbokslutet per den 30 juni 2004 gjordes en prognos som visade att anslagskrediten för förvaltningsanslaget behöver utökas till 550 tkr. Vid granskningstillfället i oktober månad hade Länsstyrelsen inte gjort någon ytterligare anslagsuppföljning och prognos fram till årets slut för att få en bild av det ekonomiska läget. Följaktligen hade Länsstyrelsen vid granskningstillfället inte kontroll över huruvida gällande anslagskredit skulle vara tillräcklig eller om en utökad anslagskredit skulle behövas. Enligt uppgift har Regeringen under året informerats muntligt om Länsstyrelsens ekonomiska situation.

I 15 § anslagsförordningen (1996:1189) anges att myndighet som bedömer att det finns risk för att tilldelat belopp inklusive en beviljad anslagskredit kommer visa sig otillräckligt snarast skall informera regeringen om detta och föreslå nödvändiga åtgärder. Vidare anges i föreskrifterna till samma paragraf att myndigheten skall löpande under budgetåret följa upp och prognostisera anslagsutnyttjandet. Myndigheten skall i sin anmälan till regeringen även kort ange orsakerna till ett befarat överskridande.

Enligt Rikskontrollens bedömning har Länsstyrelsen inte följt gällande regelverk eftersom Länsstyrelsen under året inte har haft en god utgiftskontroll över anslagen. Länsstyrelsen hade inte heller vid granskningstillfället skriftligen informerat regeringen om det ekonomiska läget.



Länsstyrelsen har i en skrivelse till regeringen daterad 2004-10-28 informerat om det ekonomiska läget samt redovisat förslag till åtgärder.

Länsstyrelsen *rekommenderas* att fortsättningsvis förstärka anslagskontrollen i enlighet med 15 § anslagsförordningen med tillhörande föreskrifter och allmänna råd från ESV.

Riksrevisionen *rekommenderar* också att Länsstyrelsen inför kommande år bör lägga fast verksamhetsplan och budget i början av året och inte som nu den 5 april.

#### Budgetuppföljning

Länsstyrelsen har delegerat den s.k. expensbudgeten till funktionscheferna medan personalbudgeten finns centralt och följs upp centralt. Uppföljningar av personalbudgeten görs i uppföljningssystemet Agresso. Vid gransknings-tillfället hade den senaste budgetuppföljningen gjorts per den 30 augusti. Budgetuppföljningen bestod i en sammanställning av gemensamma expenser (budget och utfall) och verksamhetsexpenser (budget och utfall) och personalkostnaderna (budget och utfall i Agresso). Vid granskningen framkom att den fastställda budgeten i vissa fall inte stämde med den budget som fanns i Agresso. Länsstyrelsen gav ingen riktig förklaring till detta. Någon budgetuppföljning som visar det ekonomiska läget totalt fanns inte att ta del av. Likaså saknas en dokumenterad avvikelseanalys som förklarar orsak till avvikelser i de olika uppföljningarna. Prognoser har inte heller gjorts trots att Länsstyrelsen i sin budget för verksamhetsåret konstaterat att anslagskrediten för förvaltningsanslaget inte kommer att räcka.

Riksrevisionens bedömning är att Länsstyrelsen inte har en tillfredsställande rutin för budgetuppföljning.

Riksrevisionen *rekommenderar* att Länsstyrelsen snarast utvecklar budgetuppföljningen på totalnivå och att prognoser görs löpande. Budgetuppföljningen bör innehålla dokumenterade avvikelseanalyser.

Revisionsdirektör Mikael Boo har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Anne-Marie Hugmark har varit föredragande. Revisionschef Yvonne Palm har deltagit i den slutliga handläggningen.

Mikael Boo

Anne-Marie Hugmark

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet