



Rådet för Europeiska Socialfonden i Sverige
Box 47 141
100 74 STOCKHOLM

Datum 2004-04-15
Dnr 32-2003-0260

Rådets för Europeiska Socialfonden i Sverige årsredovisning 2003

Rikskontrollen har granskat Rådets för Europeiska Socialfonden i Sverige (ESF-rådet) årsredovisning, daterad 2004-02-13. 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.

Rikskontrollen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Rikskontrollen önskar information senast 2004-05-24 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Redovisning av transfereringar

I regeringsbeslut 2003-11-06 erhöll ESF-rådet högst 7 mnkr för medfinansiering av gemenskapsinitiativet Equal. Hela beloppet rekvirerades i december från Näringsdepartementet.

Några utbetalningar avseende medfinansiering skedde inte under 2003, varför hela beloppet var oförbrukat per 31 december. Periodisering av oförbrukade bidrag har inte gjorts.

I transfereringsavsnittet har även redovisats utbetalningar till en mellanorganisation inom insatsområde 4 Lokalt projektstöd. AMS ersätter i efterhand ESF-rådet för utlägg. Kostnader som ännu inte ersatts av AMS har inte periodiserats som upplupen bidragsintäkt.

Avsaknaden av periodiseringar har medfört ett saldo i transfereringsavsnittet på netto 6.818 tkr. Detta innebär också att Årets kapitalförändring redovisas med 6.989 tkr i stället för 171 tkr.

Att periodisering inte gjorts har också medfört att balansposten Oförbrukade bidrag redovisas med för lågt belopp och är 5,6 mnkr istället för 12,4 mnkr.



I resultaträkningens transfereringsavsnitt har medlen felaktigt rubricerats som Medel som erhållits från statsbudgeten i stället för Medel som erhållits från myndigheter.

Oförbrukade bidrag skall senast vid räkenskapsperiodens slut periodiseras för att täcka framtida kostnader. Upparbetade kostnader som kommer att ersättas följande räkenskapsperiod periodiseras som Upplupen bidragsintäkt.

Användning av räntekonto

Medel som skall användas för transfereringar skall som regel inte betalas i räntebelagt flöde. I ESV:s föreskrifter till kapitalförsörjningsförordningen 13 § anges att räntekontot inte får användas för andra likvida medel än sådana som disponeras i den egna verksamheten. De medel som erhållits från Näringsdepartementet för medfinansiering av gemenskapsinitiativet Equal har satts in på myndighetens räntekonto.

ESF-rådet uppger att det är oklart om medfinansieringen skall utbetalas av ESF-rådet.

ESF-rådet bör utreda hur medlen skall hanteras. I det fall utbetalning skall ske av ESF-rådet bör myndigheten ansöka om ett postgirokonto knutet till icke räntebärande flöde. Ränta på medel som erhållits på räntekonto bör inbetalas till RGK.

Anslagsredovisning

Riksrevisionen konstaterade i revisionsrapport 2003-09-11 efter granskningen av delårsrapporten att det fanns felaktigheter i ESF-rådets anslagsredovisning.

Årsredovisningen för 2003 innehåller fortfarande felaktigheter. Som årets tilldelning anges för anslaget 22:6 tilldelat belopp enligt regleringsbrev för 2003 samt det som enligt regeringens beslut får förbrukas av anslagssparandet från 2002.

I anslagsredovisningen borde anslagssparandet från 2002 ha redovisats som ingående överföringsbelopp. Hela anslagssparandet och årets tilldelning borde enligt regleringsbrevet ha omfördelats till AMS.



Det är även bristande överensstämmelse mellan AMS och ESF-rådets årsredovisningar, vilket medför svårigheter att följa anslaget, t.ex. framgår inte tydligt anslagssparandet vid slutet av året.

Regleringsbrevet är utformat på ett sådant sätt att det är svårt att tolka.

ESF-rådet har heller inte uppmärksammat ett sent regeringsbeslut 2003-12-18 där det som får förbrukas på anslaget 22:6 ap 1:1 har ändrats från 216 mnkr till 214 mnkr.

Riksrevisionen rekommenderar ESF-rådet att kontakta regeringen och begära förtydligande av de oklarheter som finns i regleringsbrevet.

Bemyndiganderedovisning

Bemyndiganderedovisningen är bristfällig. I bemyndiganderedovisningen i anslagsredovisningen har utestående åtaganden på 243 mnkr avseende gemenskapsinitiativet Equal utelämnats.

Utestående åtaganden har dock redovisats i Tabell 3 i resultatredovisningen. Där anges utestående åtaganden för Equal till 265 mnkr. I resultatredovisningen har även lämnats kommentarer till utestående åtaganden.

Redovisning av utestående åtaganden bör endast redovisas i bemyndiganderedovisningen i anslagsredovisningen. Erforderliga kommentarer bör lämnas i anslutning till denna.

Återrapportering av information som inte efterfrågas

Regeringen anger i regleringsbrevet vilken återrapportering den vill ha av verksamheten.

Riksrevisionen har uppmärksammat att myndigheten förutom efterfrågad återrapportering även har tagit med information som regeringen inte efterfrågar.

I Tabell 2 redovisas ESF-rådets anslag för programmedel. Dessa uppgifter skall till viss del framgå av ESF-rådets anslagsredovisning. Utfall framgår av utbetalande myndighets (AMS) årsredovisning. ESF-rådets redovisning av utfall för anslag 22:4 anslagspost 4 överensstämmer inte med det som AMS redovisar i sin årsredovisning.



Utestående åtaganden per 2003-12-31 redovisas i Tabell 3. Dessa uppgifter skall framgå av bemyndiganderedovisningen i anslagsredovisningen. Uppgifter om åtaganden för gemenskapsinitiativet Equal är dessutom felaktigt. Tabellen är också delvis missvisande eftersom man under rubriken Utfall redovisar det som återstår av bemyndiganderamen.

I Tabell 4 redovisas rekvisitioner av medel från EU-kommissionen för mål 3. Även detta är överskottsinformation som regeringen inte har begärt att få återrapporterat i årsredovisningen.

Riksrevisionen rekommenderar att myndigheten begränsar sin återrapportering till de återrapporteringskrav som regeringen efterfrågar. Information utöver den som regeringen efterfrågar bör endast lämnas om informationen är väsentlig för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Grunderna för att styra och följa upp verksamheten framgår av myndighetens instruktion och av verksförordningen. Av instruktionen framgår att det ska finnas en regional organisation samt att beslut om projekt inom mål 3 fattas av en tjänsteman vid de regionala enheterna. Dessa projekt ska även beredas av en tjänsteman vid de regionala enheterna i samråd med regionala partnerskap.

En konsekvens av detta blir att generaldirektören (GD), såsom myndighetens chef och ansvarig för verksamheten, endast har befogenhet att besluta om en mindre del av verksamheten, nämligen förvaltningsanslaget och medel till projekt inom gemenskapsinitiativet Equal. GD kan inte heller besluta om var i organisationen beredningen ska ske när det gäller beslut om projekt inom mål 3. Det är dock GD:s uppgift enligt verksförordningen att bl.a. ansvara för att följa upp och pröva den egna verksamheten samt vidta de åtgärder som behövs.

Under år 2003 har ESF-rådet vidtagit åtgärder för att stärka den interna kontrollen, bl.a. har utformning av riktlinjer inom olika områden prioriterats. Detta har fått till följd att det inte funnits resurser att på ett systematiskt sätt följa upp beslut om enskilda projekt inom mål 3 vilket har försvagat den interna kontrollen under detta år.

Riksrevisionen bedömer att det ställs höga krav på uppföljning och andra åtgärder för kvalitetssäkring från central nivå eftersom rätten att fatta beslut om projekt inom mål 3 är decentraliserad inom myndigheten.



Riksrevisionen rekommenderar att ESF-rådet på central nivå även prioriterar uppföljning av beslut och utfall på projekt inom mål 3 och vid behov vidtar åtgärder eftersom beslutsrätten enligt instruktionen är delegerad till tjänstemän på regional nivå.

Riksrevisionen rekommenderar också att ESF-rådet på lämpligt sätt verkar för att instruktionen ändras så att ansvar och befogenheter följs åt, d.v.s. att myndigheten själv kan besluta om organisationens utformning och om lämplig beslutsordning för projekt inom mål 3. Detta skulle innebära att GD som myndighetens chef skulle få bättre förutsättningar att genomföra verksamheten i enlighet med 7 § i verksförordningen, dvs. att se till att verksamheten bedrivs författningsenligt och effektivt.

Revisionsdirektör Ove Lundberg har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Karin Andersson har varit föredragande. Revisionschef Anders Hjertstrand har deltagit i den slutliga handläggningen.

Ove Lundberg

Karin Andersson

Kopia för kännedom:

Näringsdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen