



Läkemedelsverket
Box 26
751 03 UPPSALA

Datum 2011-03-28
Dnr 32-2010-0559

Läkemedelsverkets årsredovisning 2010

Riksrevisionen har granskat Läkemedelsverkets årsredovisning, daterad 2011-02-18. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2011-05-02 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Riksrevisionen har efter genomförd revision bedömt att årsredovisningen är i allt väsentligt rättvisande. Riksrevisionen vill dock genom denna rapport göra Läkemedelsverket uppmärksam på nedanstående.

Resultatredovisningen

I 3 kap. förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) regleras hur myndigheter ska redovisa resultatet av det gångna året. Riksrevisionen har i revisionen funnit brister i förhållande till regelverket avseende:

- Redovisning av kostnader per prestation.
- Fullständighet i redovisning av uppgifter i förhållande till myndighetens instruktion.
- Fördelningen av intäkter mellan de två verksamhetsområdena.
- Kvaliteten och fullständigheten i underlagen till de redovisade uppgifterna i resultatredovisningen.

Riksrevisionen rekommenderar myndigheten att förbättra rutinerna för kvalitetssäkring av resultatredovisningen samt anpassa underliggande system så att erforderliga uppgifter kan tas fram och dokumenteras.



Finansiell redovisning

Riksrevisionen har i revisionen iakttagit en rad felaktigheter och brister i den finansiella redovisningen. Felen har av Riksrevisionen var för sig inte bedömts vara av väsentlig betydelse för årsredovisningen som helhet. Den interna styrningen och kontrollen, bland annat kvalitetssäkringen, i dessa avseenden behöver dock utvecklas. De iakttagna felaktigheterna torde även ha påverkat myndighetens möjlighet att göra användbara interna uppföljningar samt att upprätta tillförlitliga månatliga prognoser.

Brister i resultatredovisningen samt dess underlag

Brist i redovisning av kostnader för prestationer

Läkemedelsverket har i resultatredovisningen redovisat prestationer till volym och förändring av volym. Kostnader för prestationerna finns däremot inte redovisade. Enligt 3 kap 1 § FÅB ska resultatredovisningen främst avse hur verksamhetens prestationer har utvecklats med avseende på volym och kostnader. I årsredovisningens 4 kap, sidan 28, redogör Läkemedelsverket för att denna brist i redovisningen föreligger samt dess orsaker.

Brister i avrapportering i förhållande till instruktionen

Det saknas en tydlig koppling till uppgifterna i Läkemedelsverkets instruktion. Enligt FÅB ska myndigheter redovisa och kommentera verksamhetens resultat i förhållande till de uppgifter som framgår av myndighetens instruktion. Som exempel på brister i resultatredovisningen kan nämnas att Läkemedelsverkets uppgift att vara sektorsansvarig för miljöfrågor saknas. Denna uppgift finns omnämnd i 1 och 2 §§ i instruktionen.

Felaktig fördelning av intäkter mellan verksamhetsområden

De intäkter som redovisas per verksamhetsområde i Tabell 1 på sidan 6 är felaktigt beräknade. Det skiljer ca 12 mnkr (4 %) inom vardera område. De totala intäkterna stämmer dock överens med redovisade totala intäkter enligt resultaträkningen.

De redovisade intäkterna för området Tillsyn och vetenskaplig information borde ha varit 290 201 tkr och för området Utredning och regulatorisk administration borde intäkterna ha varit 322 324 tkr.

Brister i underlagen till resultatredovisningen

Vid revisionen av resultatredovisningen har iakttagits vissa brister i kvalitet och fullständighet i underlagen till redovisade uppgifter. Enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till FÅB ska informationen om resultatet vara baserad på dokumenterade data och mätmetoder. Det ska följaktligen finnas relevant dokumentation till resultatredovisningen.



Vid revisionen framkom att vissa underlag saknade uppgifter om varifrån och hur de var hämtade. Det torde därmed vara svårt för myndigheten att stämma av och bekräfta att redovisade faktauppgifter är riktiga. Grunderna för uppgifterna i resultatredovisningen behöver dokumenteras på ett sådant sätt att myndigheten kan ta fram motsvarande uppgifter, med samma beräkningsmetod, nästkommande år oberoende av eventuella personalförändringar.

Vidare framkom det att det saknades underlag för några av de uppgifter som lämnats i resultatredovisningen. Riksrevisionen har, efter förfrågan, i särskild ordning fått tillgång till dessa underlag.

Rekommendationer

Riksrevisionen *rekommenderar* att Läkemedelsverket intensifierar arbetet med att anpassa den ekonomiska redovisningen så att det blir möjligt att presentera kostnader för de prestationer som myndigheten väljer att redovisa i årsredovisningen för 2011.

Riksrevisionen *rekommenderar* Läkemedelsverket att uppgifter enligt instruktionen redovisas i resultatredovisningen för 2011.

Riksrevisionen *rekommenderar* Läkemedelsverket att förbättra kvalitetssäkringen av uppgifter till årsredovisningen samt säkerställa att underlagen till resultatredovisningen motsvarar ställda krav enligt nämnda förordning med föreskrifter.

Brister och felaktigheter i de finansiella delarna av årsredovisningen

Brister i avstämningsrutiner och kvalitetssäkring

Riksrevisionen har i revisionen uppmärksammat brister som hade kunnat avhjälpas med tydligare kvalitetssäkrings- och avstämningsrutiner. Exempel på iakttagelser är:

- Första stycket i not 1, Intäkter av avgifter och andra ersättningar, sidan 35, är felaktigt redovisad med avseende på fördelningen mellan ansökningsavgifter och årsavgifter. Felet uppgår till 10 200 tkr. Rätt belopp enligt den underliggande bokföringen är 231 578 tkr för ansökningsavgifter respektive 262 658 tkr för årsavgifter.
- Bokföringsfel har iakttagits vid periodiseringar av ansöknings- och årsavgifter. Felaktiga bokföringar har gjorts vid ett flertal tillfällen och till betydande belopp. Felen är dock gjorda på ett sådant sätt att det inte har påverkat årets resultat. Den löpande inrapporteringen i statsredovisningen har däremot påverkats. Myndighetens förmåga att göra tillförlitliga prognoser torde också ha påverkats.



- Semesterlöneskulden är beräknad på november månads uppgifter trots att uppgifter för december fanns tillgängliga vid upprättandet av bokslutet. Felet påverkar personalkostnaderna, vilka är 1 079 tkr för högt redovisade. Årets resultat är därmed motsvarande för lågt.

I revisionen har iakttagits att myndighetens arbete under hösten, med att förbättra bokföringsunderlag, avstämningsrutiner m.m., har gett resultat men ytterligare åtgärder behöver vidtas för att säkerställa kvaliteten i redovisningen.

Brister i att följa redovisad periodiseringsgräns

I kapitlet Tilläggsupplysningar och noter anger Läkemedelsverket att beloppsgränsen för periodiseringsposter uppgår till 100 tkr.

I revisionen har framkommit att denna princip inte följs konsekvent. Felaktigheter till följd av frånsteg från principen har uppmärksamats på posterna Förutbetalda intäkter, Upplupna kostnader samt Övriga driftskostnader. Felen på de olika posterna uppgår till inte obetydliga belopp men ger både positiv och negativ påverkan på resultatet och sammantaget tar felen ut varandra.

Rekommendationer

Riksrevisionen *rekommenderar* att Läkemedelsverket fortsätter arbetet med att förbättra rutiner för den ekonomiska redovisningen.

Riksrevisionen *rekommenderar* att Läkemedelsverket gör en utvärdering av periodiseringsgränsen och upprättar rutiner som säkerställer att principen efterlevs.

Ansvarig revisor Göran Selander har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Maria Gravåhs har varit föredragande.

Göran Selander

Maria Gravåhs

Kopia för kännedom:

Regeringen

Socialdepartementet

Finansdepartementet (budgetavdelningen)