



Länsstyrelsen i Jämtlands län

Revisionsrapport – Årsredovisning 2015

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Jämtlands läns årsredovisning, daterad 2016-02-17. Syftet har varit att bedöma om:

- Årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande regelverk,
- den ger en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet, finansiering och finansiella ställning,
- resultatredovisningen är förenlig med övriga delar, samt om
- ledningen efterlevt de föreskrifter som är tillämpliga för användning av anslag och inkomster, samt
- huruvida det framkommit något som tyder på att ledningen inte följt förordningen om intern styrning och kontroll i sin bedömning av intern styrning och kontroll.

Vi har införskaffat en förståelse av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevant för revisionen för att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder. Vår förståelse av den interna kontrollen är därmed begränsad och syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll. De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat under revisionen och som bedömts vara tillräckligt viktiga att rapportera till ledningen.

Riksrevisionen har avgivit en revisionsberättelse med modifiering. Vi har lämnat ett uttalande med reservation avseende årsredovisningens rättvisande bild av Länsstyrelsens ekonomiska resultat och vill fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2016-04-15 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1 Redovisningsfel avseende bidragsintäkter i resultatredovisningen

Länsstyrelsen har fortsatt brister i kvalitetssäkringen av de finansiella delarna av årsredovisningen. Detta har resulterat i att länsstyrelsen redovisar de två resultaträkningsposterna Intäkter av bidrag och Medel som erhållits från myndighet för finansiering av bidrag med felaktiga belopp. Intäkter av bidrag upptas till ett för lågt

belopp om 13 665 tkr medan Medel som erhållits från myndighet för finansiering av bidrag redovisas för högt med motsvarande belopp. Redovisningen innebär att verksamhetsutfallet samt saldot i transfereringsavsnittet i resultaträkningen också är felaktiga med motsvarande belopp. De båda intäktsposterna som redovisas med felaktiga belopp återfinns i olika avsnitt av resultaträkningen. Det första avsnittet innehåller intäkter och kostnader för att bedriva länsstyrelsens egen verksamhet, det andra avsnittet visar hur mycket medel som länsstyrelsen vidareförmedlar till andra mottagare. Felet innebär att intäkterna i avsnittet som visar länsstyrelsens egen verksamhet är för låga med 13 665 tkr och detta påverkar även verksamhetsutfallet som är för lågt med samma belopp. Detta kan ge intrycket att länsstyrelsen är underfinansierad. Riksrevisionen bedömer beloppet som väsentligt och att resultaträkningen inte ger en rättvisande bild på grund av den felaktiga redovisningen. Riksrevisionen har därför avgett en revisionsberättelse med reservation i detta avseende.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Länsstyrelsen att förbättra sina rutiner för kvalitetssäkring av redovisningen.

2 Andra brister i kvalitetssäkringen av den finansiella redovisningen

Riksrevisionen bedömer att förutom ovanstående brist avseende bidragsintäkter i resultaträkningen ger den finansiella redovisningen en i allt väsentligt rättvisande bild av Länsstyrelsens verksamhet. Sammantaget bedömer dock Riksrevisionen att Länsstyrelsens process för att producera och kvalitetssäkra årsredovisningen fortsatt uppvisar brister. Riksrevisionen avrapporterade brister i kvalitetssäkringen i rapport även efter årsredovisningen 2014.

Ett fel som borde upptäckts av Länsstyrelsen vid kvalitetssäkringen är att Länsstyrelsen vid bokföring på konton i posten Avräkning med statsverket har använt fel tecken, vilket medfört att de olika saldona som redovisas i not till denna balanspost är felaktiga med upp till 26 525 tkr. Felet påverkar inte totala balansposten men redovisningen är fel på kontonivå och noten missvisande. Länsstyrelsen har även fel i balansposten Övriga upplupna intäkter avseende den fordran länsstyrelsen har på EU. Fordran är upptagen med ett för lågt belopp om 2 831 tkr. Ytterligare fel finns i kapitalförändringen och flera noter. Dessa fel redovisas i den sammanställning över funna fel som revisionen har skickat till länsstyrelsen.

Rekommendation

Riksrevisionen upprepar sin tidigare rekommendation att Länsstyrelsen bör vidta åtgärder för att förbättra kvaliteten på analys och kvalitetssäkring av redovisningen vid bokslut.

Ansvarig revisor Charlotte Ehrengren har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Emma Karlemo har varit föredragande.

Charlotte Ehrengren

Emma Karlemo

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen