



## Tillväxtverket

# Revisionsrapport – Årsredovisning 2015

Riksrevisionen har granskat Tillväxtverkets årsredovisning, daterad 2016-02-15. 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 ledningens efterlevnad av de föreskrifter som är tillämpliga för användning av anslag och inkomster och vill fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2016-05-09 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## 1 Överskridande av bemyndiganderam

I årsredovisningen 2015 framgår att den tilldelade bemyndiganderamen för anslagsposten UO 19 1:lap.24.11 Samverkansorgan i Södermanlands län uppgår till 14 000 tkr och att utestående åtaganden uppgår till 25 065 tkr. Detta innebär att den tilldelade

bemyndiganderamen överskridits med 11 065 tkr. I årsredovisningen saknas en beskrivning av vad som orsakat överskridandet.

I Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 6 kap. 1 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska myndigheter i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga skillnader mellan tilldelat bemyndigande och utestående åtagande. Överskridande av ett tilldelat bemyndigande ska alltid förklaras.

I vår granskning har framkommit att överskridandet beror på ett handhavandefel vid Region Södermanland som är ett av de samverkansorgan som fattar beslut om bidrag och registrerar dessa i ärendesystemet Nyps. På grund av handhavandefelet har beslut som registrerats i Nyps inte överförts till Tillväxtverkets ekonomisystem för betalning under 2015. Betalningar som sammanlagt uppgår till 11 065 tkr har istället skett i januari 2016 avseende dessa beslutade bidrag. De under år 2015 uteblivna betalningarna redovisas följdriktigt som åtaganden i bemyndiganderedovisningen eftersom de medför utgifter under följande budgetår som ska täckas med anslag. Tillväxtverket kontaktade Näringsdepartementet i början av januari och ansökte om att få behålla anslagssparandet på anslagsposten UO 19 1:1 ap 24.11 för att kunna göra de ovan nämnda betalningarna samt kommande betalningar för övriga ingående åtaganden från tidigare år. Nytt regleringsbrev för 2016 erhöles den 28 januari som anger att anslagssparandet får behållas gällande ap. 24.11.

Riksrevisionen bedömer att Tillväxtverket inte haft tillräcklig uppföljning löpande under året av samverkansorganens registreringar i Nyps avseende beslut om bidrag och om dessa registreringar sker på rätt sätt.

Förutom att det saknas en beskrivning i årsredovisningen av vad som orsakat överskridandet av bemyndiganderamen för anslagsposten UO 19 1:1 ap.24.11 så saknas även för flera andra anslag tillräckliga kommentarer avseende utfall för åtaganden i förhållande till bemyndiganderamar samt utgifter i förhållande till anslag.

Detta visar att Tillväxtverket inte gjort att tillräckliga analyser av utfallet vid upprättande av årsredovisningen.

Riksrevisionen bedömer att risken för överskridande av bemyndiganderamar samt att otillräckliga kommentarer lämnas i årsredovisningen är hög även för kommande år eftersom att det finns brister i den interna kontrollen avseende löpande uppföljning och analys.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar att Tillväxtverket utvecklar rutiner för att stärka den interna kontrollen som innebär uppföljning löpande under året av självstyrelseorganens registreringar i Nyps avseende beslut om bidrag och om dessa registreringar sker på rätt sätt. Vidare bör Tillväxtverket förbättra rutinerna för analyser vid upprättande av årsredovisningen för att kunna ge tillräckliga kommentarer i årsredovisningen avseende utfall för åtaganden i förhållande till bemyndiganderamar samt utgifter i förhållande till anslag.

Ansvarig revisor Henrik Söderhielm har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Ellen Hansen har varit föredragande

Henrik Söderhielm

Ellen Hansen

Kopia för kännedom:

*Regeringen*

*Näringsdepartementet*

*Finansdepartementet, budgetavdelningen*