

## Nordens Välfärdscenters årsrapport 2012

Riksrevisionen har granskat Nordens Välfärdscenters (NVC) årsrapport, daterad 2013-03-12 samt den reviderade årsrapporten daterad 2013-04-18. Syftet har varit att bedöma om årsrapporten är rättvisande.

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

Riksrevisionen önskar information senast 2013-06-14 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Brister i den interna styrningen och kontrollen

Riksrevisionen granskade i april 2013 NVC:s årsrapport, daterad 2013-03-12. Granskningen visade att årsrapporten innehöll flera fel och brister som sammantaget innebär att den inte gav en rättvisande bild av institutionens verksamhet och ekonomiska ställning. Brister som noterades i årsrapporten var bland annat:

- I resultaträkningen för koncernen redovisades en post som benämndes aktivitetsutgifter på 33,3 mnkr. Posten avsåg främst kostnader för personal och kostnader för varor och tjänster. Enligt handbok för institutioner från Nordiska Ministerrådet (NMR) ska dessa kostnader istället redovisas under posterna kostnader för personal och kostnader för varor och tjänster.
- Intäkter och kostnader i externfinansierade projekt redovisades i vissa fall dubbelt. Detta innebär att både intäkter och kostnader var cirka 5 mnkr för högt redovisade i årsrapporten.
- Felaktiga uppgifter i vissa jämförelsetal.
- Bristande beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper.
- Intäkter och kostnader hade inte fördelats ut per verksamhetsområde i enlighet med kraven i handbok för institutioner från NMR.
- Brister i årsrapportens struktur.

NVC valde efter Riksrevisionens rapportering att dra tillbaka årsrapporten, rätta vissa av de uppmärksammade felen samt upprätta och besluta om en ny version. Riksrevisionen bedömer att den nya årsrapporten, daterad 2013-04-18, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av NVC:s verksamhet och ekonomiska ställning. Det kvarstår dock vissa brister i årsrapporten 2012 som NVC bör beakta vid upprättandet av årsrapporten 2013. De kvarvarande bristerna har rapporterats

DNR: 32-2012-0624

NORDENS VÄLFÄRDSCENTER

BESLUT: 2013-05-13

BOX 220 28

104 22 STOCKHOLM

till NVC i form av en sammanställning över funna fel i årsrapporten, daterad 2013-05-02. Riksrevisionen vill också uppmärksamma styrelsen på att flera av bristerna som noterades vid granskning av årsrapporten 2012 är samma brister som avrapporterades efter granskningen av årsrapporten 2011.

NVC har upprättat en räkenskapsinstruktion i enlighet med kraven i handbok för institutioner. Räkenskapsinstruktionen är dock på en relativt övergripande nivå och syftar inte till att i detalj reglera hur rutiner och redovisningsprinciper praktiskt är utformade. Utöver räkenskapsinstruktionen hade NVC inte upprättat några dokumenterade rutinbeskrivningar inom löneadministrationen förrän efter vårt besök i april 2013. Det finns även vissa övriga styrdokument inom ekonomi- och löneadministrationen. Vår bedömning är dock att befintliga styrdokument inte på ett tydligt sätt beskriver processerna inom ekonomi- och löneadministrationen samt vilka kontroller som ska genomföras i dessa. NVC har under 2012 och 2013 av olika orsaker anlitat två nya ekonomichefer. Avsaknaden av tydliga skriftliga rutiner bedöms ha försvårat ekonomichefernas möjlighet att på ett snabbt och effektivt sätt komma in i sina arbetsuppgifter.

Riksrevisionens bedömning är att felen som uppmärksammats i årsrapporten 2012 i hög grad beror på brister i hur olika rutiner är dokumenterade, brister i hur årsrapporten har kvalitetssäkrats samt att NVC kan ha underskattat arbetet med att få till väl fungerande ekonomi- och löneadministrativa rutiner. Riksrevisionen vill även upplysa om att styrelsen ansvarar för en väl fungerande verksamhet och kontroll, både vad gäller den bedrivna verksamheten och ekonomi- och löneadministrationen. En väl fungerande intern styrning och kontroll ställer krav på att det finns tydliga och dokumenterade rutiner samt att åtgärder för uppföljning och kontroll beslutas och dokumenteras.

### *Rekommendation*

Riksrevisionen rekommenderar NVC att stärka den interna styrningen och kontrollen inom ekonomi- och löneadministrationen. Befintliga rutiner bör ses över, dokumenteras och fastställas, både för den löpande ekonomi- och löneadministrationen samt för upprättande av årsrapporten. NVC rekommenderas även att särskilt stärka rutinerna för kvalitetssäkring av årsrapporten.

Ansvarig revisor Stefan Andersson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anna Pira har varit föredragande.

Stefan Andersson

Anna Pira

Kopia för kännedom:

*Nordiska Ministerrådet*

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55  
114 90 STOCKHOLM  
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE



RIKSREVISIONEN