

Länsstyrelsen i Jämtlands län årsredovisning 2014

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Jämtlands län årsredovisning, daterad 2014-02-20. 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,
- ledningen efterlevt de föreskrifter som är tillämpliga för användning av anslag och inkomster, samt
- 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 styrning och kontroll 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 uttalande med reservation och vill fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2015-04-20 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

Länsstyrelsen har brister i kvalitetssäkringen av projektredovisningen som har lett till fel i bokslut och årsredovisning.

Felaktig redovisning av bidragsposter i balansräkningen

Länsstyrelsen har brister i kvalitetssäkringen av projektredovisningen, vilket även tidigare avrapporterats av Riksrevisionen. Detta har resulterat i att posterna Upplupna bidragsintäkter och

DNR: 32-2014-0461

LÄNSSTYRELSEN I JÄMTLANDS LÄN
831 86 ÖSTERSUND

BESLUT: 2015-03-19

Oförbrukade bidrag i balansräkningen inte är korrekt redovisade. Båda dessa poster har i balansräkningen redovisats med för högt belopp om 18 miljoner kronor, vilket kan ge intrycket av att Länsstyrelsen har mer medel till sitt förfogande än Länsstyrelsen faktiskt har. Riksrevisionen bedömer beloppet som väsentligt och att balansräkningen inte ger en rättvisande bild på grund av den felaktiga redovisningen. Riksrevisionen har därför avgett en revisionsberättelse med reservation i detta avseende.

För att redovisa bidragen enligt den så kallade periodiseringsmodellen har Länsstyrelsen lagt upp automatiska konteringar i redovisningen som automatiskt redovisar periodiseringen av bidragen mot balansräkningens bidragsposter. Det fel som uppstått i årsredovisningen 2014 beror bland annat på att Länsstyrelsen har flera projektnummer som är kopplade till samma bidrag och intäkten har redovisats på ett projekt och kostnaderna på ett annat projekt. Detta har lett till att samma projekt redovisats på båda sidor av balansräkningen, trots att medel inkommit till Länsstyrelsen har Länsstyrelsen också bokat upp en fordran för samma projekt.

I och med de många projekten på Länsstyrelsen och redovisningsmodellen, som automatiskt periodiserar bidragsprojekten, är det av vikt att Länsstyrelsen har god intern kontroll och uppföljning av projekten av både personer som kan EA-regelverket samt verksamhetsansvariga för att på så sätt säkerställa korrekt redovisning av projekten. Kontakten mellan redovisningsansvariga och verksamhetsansvariga är en viktig kontroll för att på så sätt säkerställa att redovisningen speglar de korrekta förhållandena gällande finansiering och ställning i projekten.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Länsstyrelsen att förbättra sina rutiner för kvalitetssäkring av projektredovisningen. Projektledare i verksamheten bör vara involverade i denna kvalitetssäkring.

Brister i kvalitetssäkringen av den finansiella redovisningen

Riksrevisionen bedömer att förutom ovanstående brist i bidragsredovisningen ger den finansiella redovisningen i allt väsentligt en rättvisande bild av Länsstyrelsens verksamhet. Sammantaget bedömer dock Riksrevisionen att processen för att producera och kvalitetssäkra Länsstyrelsens årsredovisning uppvisar brister i kvalitetssäkringen.

Som exempel på fel som borde upptäckts av Länsstyrelsen i sin kvalitetssäkring kan nämnas att Länsstyrelsen har redovisat för stor skuld gentemot EU med 1,9 mnkr under Övriga förutbetalda intäkter som också påverkar att Intäkter av avgifter och andra intäkter som inte disponeras är för lågt redovisad med samma belopp. Länsstyrelsen har även flyttat ett för lågt belopp mellan transfereringsavsnittet och verksamhetsavsnittet för de projekt som Länsstyrelsen själva bedriver med medel från EU anslaget med 1,9 mnkr. Detta leder till att både Verksamhetsutfallet och Saldot i transfereringsavsnittet är felaktiga med 1,9 mnkr. Verksamhetsutfallet uppvisar ett för stort

DNR: 32-2014-0461

LÄNSSTYRELSEN I JÄMTLANDS LÄN
831 86 ÖSTERSUND

BESLUT: 2015-03-19

negativt utfall och transfereringsavsnittet ett för stort positivt saldo. Därutöver stämmer inte specifikationen i noten till årets kapitalförändring med resultaträkningens olika avsnitt. Det är en skillnad på 1,2 mnkr mellan uppgifterna i not och resultaträkningen. Ytterligare fel med mindre belopp redovisas i den sammanställning över funna fel i årsredovisningen som Riksrevisionen skickat till Länsstyrelsen.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Länsstyrelsen att vidta åtgärder för att förbättra analys och kvalitetssäkring av redovisningen vid bokslut och framtagande av årsredovisning.

Ansvarig revisor Charlotte Ehrengren har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Helena Molin har varit föredragande.

Charlotte Ehrengren

Helena Molin

Kopia för kännedom:

Regeringen

Finansdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen

