



Revisionsrapport – Länsstyrelsen i Stockholms läns årsredovisning 2018

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Stockholms läns årsredovisning 2018, daterad 2019-02-21.

Vi vill med denna revisionsrapport uppmärksamma er på iakttagelser från vår granskning.

Våra iakttagelser har inte påverkat revisionsberättelsen.

Vi vill att ni svarar på denna revisionsrapport senast 2019-06-03. Beskriv om och i så fall vilka åtgärder ni planerar för att rätta till iakttagelserna.

Sammanfattning – redovisningskompetens och rutiner behöver stärkas

Länsstyrelsen har under 2018 saknat tillräcklig kompetens om redovisning och tillhörande regelverk. Vi vill lyfta våra iakttagelser i denna revisionsrapport eftersom vi ser att det finns en risk för att det blir väsentliga fel i redovisningen och att ledningen fattar beslut på felaktiga underlag.

Detta är våra huvudsakliga iakttagelser:

1. Länsstyrelsen har ingen rutin för att två personer ska godkänna manuella omföringar.
2. Länsstyrelsen har brister i sina rutiner för redovisning av framtida åtaganden i bemyndiganderedovisningen.
3. Det finns brister i avstämningsrutiner och det finns inga dokumenterade rutinbeskrivningar för avstämning av redovisningskonton.
4. Det finns brister i rutinen för lönegarantier.
5. Länsstyrelsen har ingen fungerande rutin för kvalitetssäkring och analys av de finansiella delarna av årsredovisningen.

Riksrevisionens rekommendationer är att länsstyrelsen vidtar åtgärder så att myndigheten har den redovisningskompetens och de rutiner som krävs för att säkerställa en korrekt redovisning och för att minska risken för fel i de finansiella delarna i årsredovisningen.

1 Länsstyrelsen har ingen rutin för att två personer ska godkänna manuella omföringar

Länsstyrelsen gör manuella omföringar i syfte att rätta redovisningen av olika anledningar. En av anledningarna kan vara att kostnader ska flyttas från olika finansiärer, såsom bidrag och anslag. Länsstyrelsen saknar i nuläget rutiner som säkerställer att två personer godkänner manuella omföringar.

Rekommendation

Vi rekommenderar länsstyrelsen att säkerställa att omföringarna godkänns av två personer för att minska risken att kostnader belastar fel finansiär.

2 Länsstyrelsens har brister i sina rutiner för redovisning av framtida åtaganden i bemyndiganderedovisningen

Vår granskning av bemyndiganderedovisningen i årsredovisningen 2018 visar att länsstyrelsens rutiner för att redovisa framtida åtaganden av bidrag behöver förbättras. Länsstyrelsen hade i samband med årsredovisningsgranskningen svårt att visa korrekta underlag för redovisade uppgifter samt att svara på frågor.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar länsstyrelsen att se över rutinerna för redovisning av framtida åtaganden av bidrag i syfte att säkerställa att bemyndiganderedovisning upprättas på ett korrekt sätt.

3 Bristande rutiner för avstämning av redovisningskonton

Riksrevisionen har i granskningen noterat att länsstyrelsen har brustit i sina avstämningsrutiner av redovisningskonton under 2018. Kontoavstämningar är en viktig del i myndigheters kontroll av att redovisningen är korrekt och underlättar också arbetet med att upprätta bokslutsspecifikationer. Vi har sett att länsstyrelsen saknade bokslutsspecifikationer till flera poster och att en del specifikationer upprättats först på uppmaning av oss. Krav på bokslutsspecifikationer finns i 20 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring.

Historiskt sett har avstämningsrutinerna på länsstyrelsen varit mycket personberoende. Länsstyrelsen har inte haft någon dokumenterad rutinbeskrivning över vilka avstämningsrutiner som ska göras. Dessa omständigheter har gjort det svårt för medarbetare att ta över och utföra arbetsuppgiften på rätt sätt när personal slutar.

Länsstyrelsens brister har lett till felaktig redovisning. I vår granskning har vi till exempel noterat att:

- länsstyrelsen under en period inte gjort någon avstämning mellan betalflödena, vilket har lett till att länsstyrelsen har överskridit räntekontokrediterna under hösten 2018.
- länsstyrelsen inte har stämt av periodiseringskonton för intäkter av avgifter under hela 2018, vilket ledde till fel på posten intäkter av avgifter i årsredovisningen 2018.

Dokumenterade rutinbeskrivningar ger länsstyrelsen förutsättningar att upprätthålla avstämningsrutiner även när personal med nyckelkompetens slutar samt att säkerställa att redovisningen är korrekt.

Rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar länsstyrelsen att ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning för kontoavstämningsrutiner samt att göra avstämningsrutiner för samtliga balanskonton löpande under året. Riksrevisionen rekommenderar också att myndigheten tar fram bokslutsspecifikationer enligt kraven i tidigare nämnd förordning.

4 Det finns brister i rutinen för lönegarantier

På grund av personalomsättning har länsstyrelsen förlorat kompetens kring redovisning av lönegarantier. Det saknas även rutinbeskrivningar för processen för lönegarantier och det blir därmed svårt för ny personal att sätta sig in i rutinerna. Detta har bland annat lett till att det finns outredda differenser mellan lönegarantisystemet och ekonomisystemet.

Rekommendationer

Länsstyrelsen bör utreda och åtgärda differenser och eventuella felaktigheter mellan lönegarantisystemet och ekonomisystemet löpande eftersom det annars finns risk för att redovisningen blir felaktig. Riksrevisionen rekommenderar också länsstyrelsen att ta fram en beskrivning av hela processen för lönegarantier vilket bör innefatta:

- en beskrivning av ansvarsfördelningen mellan ekonomienheten och den rättsliga avdelningen.
- avstämningsrutiner mellan lönegarantisystemet och ekonomisystemet.
- en beskrivning av redovisningsmodellen för lönegarantier inklusive hur lönegarantisystemet genererar bokföring i ekonomisystemet.

5 Länsstyrelsen kvalitetssäkrar och analyserar inte utfall i årsredovisningen

I granskningen av årsredovisningen har det framkommit att länsstyrelsen inte kvalitetssäkrar och analyserar utfallen i årsredovisningens finansiella delar. I samband med granskningen av årsredovisningen upptäckte Riksrevisionen flera fel som länsstyrelsen till stor del hann rätta innan ledningen beslutade om årsredovisningen.

Om länsstyrelsen hade kvalitetssäkrat och analyserat utfallen i årsredovisningen hade flera av de fel som Riksrevisionen upptäckte kunnat undvikas.

Rekommendationer

Riksrevisionens rekommendationer är:

- länsstyrelsen bör kvalitetssäkra årsredovisningen för att i framtiden minska risken för fel i denna.
- länsstyrelsen bör ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning över hela bokslutsprocessen. Av rutinbeskrivningen bör det framgå vilka avstämmningar och analyser som ingår i kvalitetssäkringen av årsredovisningen samt vem som ansvarar för att göra dessa.

Ansvarig revisor Göran Selander har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Gunhild Magnusson har varit föredragande.

Göran Selander

Gunhild Magnusson

Kopia för kännedom:

Regeringen

Finansdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen