



Länsstyrelsen i Dalarnas län
791 84 Falun

Datum 2010-03-30
Dnr 32-2009-0526

Länsstyrelsen i Dalarnas läns årsredovisning 2009

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Dalarnas läns (Länsstyrelsen) årsredovisning, daterad den 18 februari 2010. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa landshövdingens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2010-04-30 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Kvalitetssäkring av årsredovisningen

Riksrevisionen kan efter årets granskning av årsredovisningen 2009 konstatera att det finns brister i Länsstyrelsens rutiner för kvalitetssäkring av årsredovisningen.

Riksrevisionen rekommenderade Länsstyrelsen i PM daterat 2009-04-29 att myndigheten skulle se över sina rutiner för kvalitetssäkring av de finansiella delarna i årsredovisningen samt tillhörande specifikationer och underlag. Länsstyrelsen har inte åtgärdat bristerna i kvalitetssäkringsarbetet vid upprättandet av årsredovisningen. Detta har medfört att vissa uppgifter är felaktiga och att uppgifter inte överensstämmer mellan de olika delarna i årsredovisningen. Nedan redogörs för de största felen som redovisats i årsredovisningen.

Anslagsredovisning

Länsstyrelsen har i regleringsbrevet för 2009 ett anslag för samordning av grundläggande betaltjänster (Uo 22 2:3 ap. 2). Tilldelat belopp på anslaget är 2 000 tkr. Länsstyrelsen har överskridit den av regeringen beslutade tilldelningen med 32 tkr.

Vidare har länsstyrelsen inte bokfört överskridandet på ett korrekt sätt, vilket inneburit att Intäkter av anslag i årsredovisningen har upptagits till ett för högt belopp. Ett överskridande som regeringen inte har medgivit ska överföras till påföljande års räkenskaper genom att det i balansräkningen tas upp som en periodavgränsningspost.



Balanserad kapitalförändring

Den balanserade kapitalförändringen ska, i och med införandet av kostnadsmässig anslagsavräkning, i Länsstyrelsen fall främst innehålla

- Tidigare års ackumulerade resultat av avgiftsfinansierad verksamhet.
- Saldon härrörande från uppbornds- och transfereringsverksamheten, exempelvis nedskrivningar av lönegarantifordringar.

Således ska det normalt inte finnas ett saldo hänförbart till den anslagsfinansierade verksamheten. Länsstyrelsen har ett outrett saldo på posten Balanserad kapitalförändring som uppgår till ca 1 600 tkr. Länsstyrelsen har inte kunnat härleda till vilken verksamhet beloppet hänförs sig. Då hanteringen av saldon inom posten skiljer sig åt beroende på vilken verksamhet de uppstått i, är det av vikt att posten i sin helhet går att härleda.

Avräkning med statsverket

Det finns en differens på posten Avräkning med statsverket uppgående till 1 249 tkr som härrör från tidigare år, vilket redovisas i not 20. Differensen är, enligt Länsstyrelsen, härledd till betalningar i fel flöde. Enligt Ekonomistyrningsverkets (ESV) handledning Avräkning med statsverket (2008:26) är det lämpligt att göra justeringar mellan betalflödena i samband med årsbokslut. Felaktigheter från tidigare år bör analyseras så att de transaktioner som varit upphovet till felaktigheten lokaliseras. Felet ska sedan rättas.

Vidare så är noten till Avräkning med statsverket inte uppställd i enlighet med ESV:s allmänna råd till 7 kap. 1§ förordning (2000:605) om årsredovisning och bokföringsunderlag, något som rekommenderades av Riksrevisionen redan föregående år.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar ånyo Länsstyrelsen att upprätta rutiner för kvalitetssäkring av årsredovisningen för att i fortsättningen minska risken för fel. Vidare rekommenderar Riksrevisionen Länsstyrelsen att utreda kvarvarande differenser på posterna Balanserad kapitalförändring och Avräkning med statsverket, samt bedöma i vilken utsträckning kontakt behöver tas med ESV inför bokföring av eventuella rättelser.

Ansvarig revisor Louise Münt har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Erik Pettersson har varit föredragande.

Louise Münt

Erik Pettersson

Kopia för kännedom:

Regeringen