

Länsstyrelsen i Västmanlands län

årsredovisning 2014

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Västmanlands län årsredovisning, daterad 2015-02-20. Syftet har varit att bedöma:

- 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

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

Riksrevisionen önskar information senast 2015-05-21 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Länsstyrelsegemensamma utvecklingsmedel

Bakgrund

Inom ramen för Länsstyrelsen i Västmanlands förvaltningsanslag UO 1 5:1 ap 15 ingår 30 mkr för finansiering av länsstyrelsegemensamma utvecklingsprojekt. Beslut om vilka projekt som beviljas medel fattas av länsråden gemensamt och där sedan samtligt län får ta del av resultatet. I beslutet framgår vilken länsstyrelse som ansvarar för projektets genomförande och utbetalningar sker sedan kvartalsvis till projektansvarig länsstyrelse med utgångspunkt i upparbetade kostnader. Under 2014 uppgick utbetalningarna till 29 mkr avseende utvecklingsprojekt från Länsstyrelsen i Västmanland till övriga länsstyrelser.

Byte av redovisningsprinciper

Länsstyrelsen i Västmanland har tidigare år i transfereringsavsnittet redovisat de utvecklingsmedel som utbetalats till övriga länsstyrelser som medel som erhållits från statsbudgeten för finansiering av bidrag och som lämnade bidrag. Fr.o.m. 2014 redovisas utvecklingsmedlen som intäkter av anslag i verksamhetsavsnittet och som kostnader för inomstatliga konsulttjänster. De länsstyrelser som beviljats medel redovisar dessa som resurssamordning (intäkt av avgifter) i sin redovisning.

Enligt uppgift från Länsstyrelsen i Västmanland är skälet till byte av redovisningsprinciper att en mer rättvisande verksamhetsredovisning ska uppnås i resultatredovisningen. Tidigare redovisade länen på olika sätt och det fanns ingen samordning.

Länsstyrelsen i Västmanland har kommenterat byte av redovisningsprinciper i avsnittet för redovisnings- och värderingsprinciper samt i tilläggsupplysningar till de berörda posterna. Posterna för föregående räkenskapsår har dock inte räknats om. Byte av redovisningsprinciper medför att intäkter av anslag i verksamhetsavsnittet har ökat med 29 mkr liksom övriga driftskostnader som ökat med motsvarande belopp. I transfereringsavsnittet har medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag minskat med 29 mkr och lämnade bidrag med motsvarande belopp.

Regelverk

Byte av redovisningsprinciper får som regel ske endast om byte krävs för anpassning till av regeringen eller Ekonomistyrningsverket (ESV) utgivna föreskrifter eller allmänna råd eller om byte i övrigt kan anses leda till en klart mer rättvisande redovisning. Om principerna ändras ska posterna för närmast föregående räkenskapsår räknas om på det sätt som behövs för att det ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.

Huvudprincipen för transfereringar är att i de fall myndigheten ska förmedla vidare medel utan direkt motprestation redovisas medlen som transferering, medan medel som ska förbrukas i den egna verksamheten redovisas som en intäkt/kostnad i verksamhetsavsnittet. Motprestation avser i detta sammanhang att ett ekonomiskt värde överförs motsvarande resursupoffringen. Det kan ibland vara oklart om vissa kostnader ska klassificeras som verksamhetskostnad eller transferering och då besvarar ESV frågor om klassificering, enligt allmänna råd till 4 kap. 1§ förordningen (2000: 605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB).

lakttagelser

Länsstyrelsen i Västmanland har ändrat redovisningsprinciperna för de gemensamma utvecklingsmedlen genom att flytta dessa från transfereringsavsnittet till verksamhetsavsnittet utan att kontakt tagits med ESV. Transaktionen uppfyller inte kriterierna för verksamhetskostnad, det vill säga att det saknas en uttalad tjänst eller produkt som köps eller överlämnas till betalande myndighet. Länsstyrelsen i Västmanlands uppgift är att förmedla medlen vidare till övriga länsstyrelser och medlen ska därför redovisas som en transferering. Då det inte föreligger något

DNR: 32-2014-0578

LÄNSSTYRELSEN I VÄSTMANLANDS LÄN
721 86 VÄSTERÅS

BESLUT: 2015-04-21

uppdragsförhållande, borde inte de mottagande länsstyrelserna redovisa de gemensamma utvecklingsmedlen som en avgiftsintäkt (resurssamordning) utan som en intäkt av bidrag.

Den finansiella redovisningen ska göras enligt god redovisningssed, vilket innebär att följa förordningar, föreskrifter och allmänna råd om inte en mer rättvisande bild kan uppnås på annat sätt. Resultatredovisningen däremot följer inget sådant ramverk, varför en mer rättvisande bild av resultatredovisningen aldrig kan motivera ett avsteg från FÅB avseende resultaträkningen.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar Länsstyrelsen i Västmanlands län att den del av de gemensamma utvecklingsmedlen som betalas ut till övriga länsstyrelser redovisas som transferering, eftersom kriterierna för verksamhetskostnader inte är uppfyllda enligt god redovisningssed. Vidare rekommenderar Riksrevisionen att länsstyrelsen kontaktar ESV vid oklarheter vid byte av redovisningsprinciper samt att om så blir aktuellt räkna om jämförelsetalen för närmast föregående räkenskapsår på det sätt som behövs för att det ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.

Ansvarig revisor Outi Sjölund har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Tobias Bergenmo har varit föredragande.

Outi Sjölund

Tobias Bergenmo

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen

Socialdepartementet