



Länsstyrelsen i Norrbottens län
Stationsgatan 5
971 86 Luleå

Datum 2012-04-10
Dnr 32-2011-0559

Länsstyrelsen i Norrbottens läns årsredovisning 2011

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsen i Norrbottens läns årsredovisning, daterad 2012-02-21. Revisionen har även omfattat en till regeringen insänd komplettering till årsredovisningen, daterad 2012-03-16. Syftet har varit att bedöma om årsredovisningen är rättvisande.

Riksrevisionen vill efter granskning av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelsen fästa landshövdingens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2012-05-04 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Sammanfattning

I samband med Riksrevisionens granskning av årsredovisningen noterades felaktigheter som uppkom på grund av bristande kvalitetssäkring av årsredovisningens finansiella del. Bristande kvalitetssäkring har medfört fel mellan betalningsflöden och felaktig värdering av lånefordringar.

Under granskningen har revisionen även noterat att det saknas beslutade redovisningsprinciper för byggprojekt Laponia – naturum. Beslutade principer ger förutsättningar för att säkerställa att byggnationen får ett korrekt anskaffningsvärde.

Riksrevisionen rekommenderar att Länsstyrelsen upprättar kvalitetssäkringsrutiner för årsredovisningen. Kvalitetssäkringsrutinerna bör dokumenteras. Vidare rekommenderas att redovisningsprinciper beslutas för projekt Laponia - naturum.

1. Bristande kvalitetssäkring

I samband med Riksrevisionens granskning av årsredovisningen noterades felaktigheter som, enligt revisionens bedömning, uppkom på grund av bristande kvalitetssäkring. Nedan presenteras revisionens väsentligaste iakttagelser.



1.1 Flödesdifferenser

Det finns två betalningsflöden i det statliga betalningssystemet, räntebärande och icke räntebärande. Länsstyrelsen upptäckte i bokslutsarbetet en differens mellan flödena. Avstämningar av bankkonton har genomförts löpande men felbokningarna har inte upptäckts. Vid bokslutet gjordes en mer omfattande avstämning av samtliga balansposters påverkan på respektive flöde. Avstämningen visade att flödesdifferensen uppgick till 28 198 tkr. Poster som påverkades av felet var Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret (för lågt värde) samt Avräkning med statsverket (för högt värde).

För att årsredovisningen skulle ge en rättvisande bild av Länsstyrelsens finansiella ställning skickade Länsstyrelsen in en komplettering till årsredovisningen. Kompletteringen avsåg tilläggsupplysningar till de poster som påverkades av flödesdifferensen.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att Länsstyrelsen upprättar dokumenterade avstämningsrutiner för betalningsvägarna. Rutinerna bör säkerställa att rätt betalningsflöde används. Vidare bör Länsstyrelsen göra rättelser mellan betalningsflödena löpande under året och i samband med bokslut.

1.2 Utlåning – skuldyngda jordbrukare

Länsstyrelsen har under 2011 bokat upp en ingående balans på 12 823 tkr, avseende lån till skuldyngda jordbrukare. Lånen beviljades mellan åren 1986 – 1989. Lånefordringarna har inte tidigare funnits redovisade i balansräkning. I samband med upprättande av årsredovisningen har Länsstyrelsen underlåtit att värdera utestående lånefordringar avseende eventuella befarade förluster.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att Länsstyrelsen i samband med upprättande av årsredovisningen gör en individuell värdering av utlåningsfordringar.

2 Avsaknad av dokumenterade redovisningsprinciper

Regeringen beslutade 2010-08-26 (M2010/2539/Na) att Naturvårdsverket (NV) får uppföra Laponia – naturum i Norrbottens län till en beräknad kostnad av 56 770 tkr varav NV bidrar med 20 000 tkr. Projektet finansieras också av medel från Europeiska regionala utvecklingsfonden, Gällivare kommun, Jokkmokks kommun och Landstinget i Norrbotten. Vid färdigställandet ska NV redovisa hela byggnationen i sin balansräkning och sedan ansvara för förvaltningen.



Länsstyrelsen är ansvarig för att genomföra och redovisa projektet till dess att byggnationen är färdigställd.

Vi har under granskningen noterat att Länsstyrelsen inte har beslutat om vilka redovisningsprinciper som ska tillämpas för att säkerställa att byggnationen får ett korrekt anskaffningsvärde. Dokumentation av redovisningsprinciper är avgörande för att få en korrekt värdering av anläggningstillgången.

Vidare har länsstyrelsen inte beslutat hur den löpande projektredovisningen ska genomföras och hur överföringen till NV ska hanteras. Revisionen har identifierat oklarheter i projektredovisningen som sannolikt skulle kunna undvikas med väl dokumenterade rutiner.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att Länsstyrelsen beslutar om redovisningsprinciper för projektet Laponia – naturum för att säkerställa korrekt anskaffningsvärde. Anskaffningsvärdet motsvarar alla finansiärers del oavsett om de finansieras med anslag, EU-medel eller externa bidrag. Vidare bör Länsstyrelsen i samråd med NV upprätta en rutin för hur överföring av tillgången ska hanteras.

Ansvarig revisor Louise Münt har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Outi Sjölund har varit föredragande.

Louise Münt

Outi Sjölund

Kopia för kännedom:

Regeringen

Socialdepartementet

Finansdepartementet (budgetavdelningen)