

Yttrande hantering projektmedel. Rapport nr 2/2023

Regionens revisorer har den 29 maj 2023 överlämnat missiv gällande granskning av hantering av projektmedel. Granskningsrapporten har tillställts hälso- och sjukvårdsnämnden.

Yttrande om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 4 oktober 2023.

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

Av granskningen framgår att revisorerna bedömer att det finns brister i Hälso- och sjukvårdsnämndens hantering av projektmedel och att dessa inte hanteras korrekt i redovisningen. Stickprov av balanserade projektmedel i bokslutet för år 2022 visar på avvikelser. Projektmedel som inte förbrukats förs över till balansräkningen för att kunna användas ett annat år utan korrekt underlag. Revisorerna poängterar att det krävs underlag med en extern förpliktelse motsvarande återbetalningskrav för att projektmedel ska få föras över på detta sätt.

Revisorerna beskriver i rapporten att det för en majoritet av de granskade projekten saknas sådana underlag. De konstaterar att de riktlinjer och rutiner som finns för hantering av projektmedel ger inte förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll och att centrala kontroller är bristfälliga.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna följande rekommendationer till Hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Ta fram övergripande riktlinjer för hantering och redovisning av projekt där organisationsstruktur med ansvar och roller är tydliga samt där redovisning och intern kontroll ingår. Även bokslutsanvisningen behöver tydliggöras inför kommande bokslut.
- Säkerställ att det i delårsbokslut 2023 inte finns projektmedel i regionens balansräkning som saknar extern förpliktelse (d v s definitionen av skuld måste vara uppfylld). För följsamhet till RKR R17 måste anpassning göras redan i delårsbokslutet 2023. Felaktiga balanserade medel ska i redovisningen hanteras som rättelse av fel enligt RKR R12 och de upplysningskrav som finns ska följas.
- Säkerställ att det vid varje bokslut, i enlighet med bokslutsanvisningarna, finns underlag för att styrka varje balanserat projekt och att alla projektledare och controllers är införstådda i innebörden av detta.

2023-09-27

- Överväg om det behöver införas ytterligare kontroller för redovisning och hantering av projektmedel.

Hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande

Hälso- och sjukvårdsnämnden har följande kommentarer till revisorernas iakttagelser och rekommendationer

- Ta fram övergripande riktlinjer för hantering och redovisning av projekt där organisationsstruktur med ansvar och roller är tydliga samt där redovisning och intern kontroll ingår. Även bokslutsanvisningen behöver tydliggöras inför kommande bokslut.

Hälso- och sjukvårdsnämnden håller med revisorerna att det är nödvändigt att övergripande riktlinjer för hantering och redovisning av projekt för regionen tas fram. Framtaget regionövergripande dokument Projektguiden 2010 som revisorerna hänvisar till ersattes 2018 av ett styrande dokument Projekt – arbetsform och process. Det senare framtaget av Digitalisering, E-Hälsa under 2018. Dokumentet behöver uppdateras och kompletteras med ekonomiska anvisningar av ekonomistaben så att Region Västerbotten på ett korrekt sätt följer Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

När riktlinjer är uppdaterade så ser Hälso- och sjukvårdsnämnden behov av att riktade informationsinsatser genomförs till verksamheten av ekonomistaben. Verksamhetschefer får i uppdrag att säkerställa att riktlinjer efterföljs i samråd med ekonomistab.

Utifrån gällande lagstiftning, kontoplan och attestreglementen revideras regionens gemensamma bokslutsanvisningar regelbundet av ekonomistaben, vilket delges respektive nämnd. Hälso- och sjukvårdsnämnden håller med om att det är av stor vikt att regionövergripande bokslutsanvisningar är tydliga inför kommande bokslut.

- Säkerställ att det i delårsbokslut 2023 inte finns projektmedel i regionens balansräkning som saknar extern förpliktelse (d v s definitionen av skuld måste vara uppfylld). För följsamhet till RKR R17 måste anpassning göras redan i delårsbokslutet 2023. Felaktiga balanserade medel ska i redovisningen hanteras som rättelse av fel enligt RKR R12 och de upplysningskrav som finns ska följas.
- Säkerställ att det vid varje bokslut, i enlighet med bokslutsanvisningarna, finns underlag för att styrka varje balanserat projekt och att alla projektledare och controllers är införstådda i innebörden av detta.

2023-09-27

- Överväg om det behöver införas ytterligare kontroller för redovisning och hantering av projektmedel.

Hälso- och sjukvårdsnämnden håller med revisorerna om att de projektmedel som nämnden balanserar i bokslut som skuld ska kunna verifieras med externa underlag som visar på att skuld är korrekt och att projekt är aktivt. Avslutade projekt ska påverka resultatet. Nämndens ambition är att detta följs och att respektive projektansvarig är informerad om att redovisningslagen ska följas.

Hälso- och sjukvårdsnämnden konstaterar att intern kontroll i form av kvalitetssäkring av bokslutsbilagor finns angiven i bokslutsanvisningarna. Kontroll genomförs av redovisningsenheten. Avstämningar som vid granskningen inte bedöms vara fullständiga eller kompletta kommuniceras och skickas i retur för åtgärd.

Hälso- och sjukvårdsnämnden håller med revisorerna om vikten att det finns underlag som styrker projekten och att informationsinsatser för följsamhet till detta är nödvändigt att kontinuerligt genomföra. En handlingsplan för insatser som omfattar revisorernas