

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Projektmedel hanteras inte korrekt i redovisningen

Ett stickprov av balanserade projektmedel i bokslutet för år 2022 visar på väsentliga avvikelser. Projektmedel som inte förbrukas förs över till balansräkningen för att kunna användas ett annat år. För att projektmedel ska få föras över på detta vis måste det finnas underlag som visar att det finns en extern förpliktelse, som ett återbetalningskrav. För en majoritet av de granskade projekten saknas sådana underlag.

De riktlinjer och rutiner som finns för hantering av projektmedel ger inte förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll. Det saknas även centrala kontroller av hur projektmedlen hanteras.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorerna lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen och 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.
- Överväg om det behöver införas ytterligare kontroller för redovisning och hantering av projektmedel.

Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (2/2023) till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 4 oktober 2023.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Instruktioner för yttrande

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om styrelsen eller nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen eller nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
090-785 73 71
Ingrid.e.lindberg@regionvasterbotten.se