

Granskning av projektredovisning

Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har inte har en tillräcklig styrning och kontroll avseende hantering och redovisning av externa projekt.

Regionen bedriver ett stort antal projekt inom vården med extern finansiering. Ett stickprov visar på brister i bokföringen. I regionen förs projektmedel som inte förbrukas över från resultaträkningen till balansräkningen för att kunna användas efterföljande år. För att medel ska få föras över måste det dock finnas underlag som visar att det finns en extern förpliktelse, exempelvis ett återbetalningskrav. För en majoritet av de granskade projekten saknas underlag och det finns stor risk att projektmedel förs över på ett otillåtet sätt. De riktlinjer och rutiner som finns för hantering av projektmedel är inte tillräckliga och det saknas centrala kontroller. Det finns risk att projektmedel till höga belopp är felaktigt bokförda och att egna medel felaktigt rullas över som externa projektmedel.

Revisorernas 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.
- 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.