

Peter Rönnholm
Ekonomistab

2023-08-11

RS 1022-2023

Regionstyrelsen yttrande över fördjupad granskning nr 2/2023 Projektmedel hanteras inte korrekt i redovisningen

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.

Regionstyrelsen lämnar följande svar:

Från och med räkenskapsåret 2019 gäller Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). I samband med lagens ikraftträdande fastställde Region Västerbotten en kontoplan, med ramverket från SKR:s Region-Bas. Kontoplanen speglar externredovisningen, det vill säga transaktioner mellan den bokföringsskyldige och omvärlden och berör i första hand bokföring och finansiella rapporter i form av årsredovisning och delårsrapporter.

Med utgångspunkt i LKBR, normering från Rådet för kommunal redovisning, aktuell kontoplan och Attestreglementet - Tillämpningsanvisningar revideras bokslutsanvisningar regelbundet av Regionstyrelsen/Ekonomistaben och delges till nämnderna via förvaltningarnas controllers. Där framgår krav på dokumentation för alla poster som visar Region Västerbottens finansiella ställning. Den externa redovisningens krav för rättvis finansiell ställning vid olika mättillfällen tar inte hänsyn till den interna uppföljningen inom nämnden.

Regionstyrelsen har för avsikt att se över de regionövergripande bokslutsanvisningarna. Regionstyrelsen avser även att ytterligare förtydliga bokslutsanvisningarna och externredovisningens syfte och vikt för nämnder och förvaltningar.

En övergripande riktlinje Projekt – arbetsform och processer som ersätter Projektguiden 2010 VLL beslutad 2018 gäller för Regionens alla nämnder. Syftet med riktlinjen är att tydliggöra roller och ansvar samt styrning och uppföljning i Regionens projektprocess. Där framgår att projektarbete inom Region Västerbotten gäller Kommunallagen, rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning (RKR), kontoplan med tillhörande anvisningar. Regionala utvecklingsnämnden har en nämndspecifik riktlinje för projekt.

Dessa riktlinjen ska säkerställas att Regionen lever upp till LKBR. Där det finns nämndspecifika projektanvisningar och riktlinjer ska även dessa anpassas till LKBR. Regionstyrelsens projektorganisation ska tillsammans med projektorganisationer inom alla nämnder arbeta in LKBR och intern och extern normering i rutiner, arbetssätt och uppföljningen av projekt. Förhållningssättet är att inarbeta god intern kontroll i respektive nämnds/styrelses rutiner och arbetssätt.

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.

Peter Rönnholm
Ekonomistab

2023-08-11

RS 1022-2023

Regionstyrelsen lämnar följande svar:

De projektmedel som nämnderna och styrelsen balanserat i bokslutet som skuld ska kunna verifieras med externa underlag som visar på att skuld är korrekt och att projektet är aktivt. Avslutade projekt ska påverka resultatet.

De brister som revisionen pekat på i form av saknade underlag ska efterlysas med en uppmaning till projektägare att verifiera aktuell skuld med externt underlag som intygar posten, enligt bokslutsanvisningarna. För att skapa förståelse och en bestående förbättring bör det ske i dialog med projektägarna via styrelsens projektorganisation. Upptäcks det poster som saknar externt underlag som skuld ska de bokas om.

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.

Regionstyrelsen lämnar följande svar:

Regionstyrelsen ser att den interna kontrollen i form av kvalitetssäkring av bokslutsbilagor som finns angiven i bokslutsanvisningar bör säkras upp.

Kvalitetssäkring av bokslutsbilagorna sker utifrån följande:

- *Fullständighet* – Att det finns upprättade avstämningar för samtliga konton/kostnadsställen
- *Risk och väsentlighet* – Översiktlig granskning av avstämningar för konton/kostnadsställen som bedöms vara väsentliga för Region Västerbotten.

Avstämningar av balansposter avseende projekt som vid granskningen inte bedöms vara fullständiga eller kompletta kommuniceras och skickas i retur för åtgärd. Poster som inte åtgärdas kan bokas om från skuld till intäkt på central nivå.

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

Utifrån de översyn som ska göras kan fler kontroller och rutiner införas.

Peter Olofsson (S)
Ordförande

Tommy Svensson
Regiondirektör