

**§ 172**      **Svar på granskningsrapport nr 2/2023, Granskning av projektredovisning**  
RS 1022-2023

### Sammanfattning

Regionens revisorer har granskat regionens projektredovisning och den samlade bedömningen, utifrån genomförd granskning, är att regionstyrelsen, genom sina rutiner, inte har en tillräcklig styrning och kontroll avseende hantering och redovisning av externa projekt.

Revisorerna lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen;

- 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.

### Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att regionstyrelsen beslutar

Förslag till yttrande godkänns och överlämnas till revisionen.

### Beslut

Arbetsutskottet föreslår att regionstyrelsen beslutar

Förslag till yttrande godkänns och överlämnas till revisionen.

### Beslutsunderlag

- Revisionsrapport nr 2/2023, Granskning av projektredovisning
- Missiv, Projektmedel hanteras inte korrekt i redovisningen
- Regionstyrelsens yttrande över granskning av projektredovisning