

§ 137 **Yttrande över revisionsrapport nr 3/2023 - Projektmedel hanteras inte korrekt i redovisningen**
HSN 515-2023

Sammanfattning

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.

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

Hälso- och sjukvårdsnämndens har upprättat ett yttrande utifrån revisorernas rekommendationer.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag.

Beslut

Arbetsutskottet föreslår att hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag.

Beslutsunderlag

- Missiv, Projektmedel hanteras inte korrekt i redovisningen
- Revisionsrapport nr 2/2023, Granskning av projektredovisning
- Revisionens granskning av hantering av projektmedel
- Yttrande