

Eva Tency Nilsson  
Yrkesrevisor  
Certifierad kommunal revisor  
044-309 33 07  
[evatency.nilsson@skane.se](mailto:evatency.nilsson@skane.se)

Datum 2018-02-16  
Dnr 1700193

1 (2)

Fredrik Ljunggren  
Yrkesrevisor  
Certifierad kommunal revisor  
040-675 30 57  
[fredrik.ljunggren@skane.se](mailto:fredrik.ljunggren@skane.se)

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin  
Fastighetsdirektör Christer Holmgren  
Ekonomichef Ulrika Persson  
Processledare Peter Back

## Granskning av investeringar i sjukhus (rapport nr 23 - 2017)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av investeringar i sjukhus. Syftet med uppdraget har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att redovisningen av dessa investeringar följer tillämpliga regelverk.

Granskningen har huvudsakligen inriktats mot följande:

- Intern kontroll avseende överensstämmelse med ingångna avtal, kontroll av leverans och pris samt attestförfarande.
- Hantering av ändrings- och tilläggsarbeten.
- Gränsdragning mellan aktiverade och kostnadsförda utgifter.

För att en verksamhet ska fungera väl och för att hindra att felaktigheter uppstår krävs det att det inom verksamheten finns uppbyggda interna kontroller. Med intern kontroll avses i detta sammanhang kontroller som löpande utförs för att fånga upp felaktigheter eller misstag. Då de interna kontrollerna är designade på ett tillfredställande sätt och sedan korrekt implementerade i verksamheten bedöms verksamheten ha en god intern kontroll.

För att de finansiella rapporterna ska bli korrekta krävs att rätt kostnader aktiveras i projekten och att rätt utgifter kostnadsförs och tas som kostnad direkt i resultaträkningen. Risken om någonting av detta blir fel är att ett visst projekt skulle vara över- eller undervärderat i balansräkningen.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne har väl uppbyggda rutiner för intern kontroll avseende överensstämmelse med ingångna avtal, attestförfarande, hantering av ändrings- och tilläggsarbeten och information gällande gränsdragning mellan aktiverade och kostnadsförda utgifter.

Det initiativ som tagits inom Projekt NSM på Regionfastigheter som kommer att starta under 2018 innehållande en kvartalsvis stickprovsinsamling på kostnader och underliggande verifikat inom projektet, anser Deloitte vara ett mycket bra initiativ som kan bidra till att stärka den interna kontrollen ytterligare.

Av de kontroller som finns har Deloitte identifierat tre nyckelkontroller som bedöms vara betydelsefulla för att säkerställa att redovisningen för byggnadsinvesteringarna inom Region Skåne blir korrekt. Dessa har kontrollerats i två utvalda stickprovstestade byggnadsinvesteringar.

- Den första av de identifierade nyckelkontrollerna är att behörig person signerar de avtal som ingår. För båda byggnadsinvesteringarna har den person som signerat avtalet varit i enlighet med gällande delegationsordningar och attestinstruktioner inom Region Skåne.
- Den andra av de identifierade nyckelkontrollerna är att man följer delegationsordning och attestreglemente inom Region Skåne genom att rätt person godkänner de ändrings- och tilläggsarbete som kan tillkomma inom pågående investeringsprojekt. I den investering där det hade varit ett ändrings- och tilläggsarbete har avtalet för detta signerats av korrekt person enligt Region Skånes attestinstruktion.
- Den tredje identifierade nyckelkontrollen avser att man följer god redovisningssed enligt lag och anvisningar inom Region Skåne vid bedömning av om en kostnad ska aktiveras i projektet eller kostnadsföras i resultaträkningen. Detta görs i samband med att en faktura ankommer och attesteras. För båda av de stickprovstestade projekten har totalt 20 fakturor samlats in för att kontrollera att detta sker i enlighet med attestinstruktionen. Testningen gav ett resultat utan anmärkningar.

Ovanstående tre kontroller bedöms därför vara designade och implementerade på ett tillfredställande sätt. Deloitte's bedömning är att Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att redovisningen av investeringarna följer tillämpliga regelverk.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Eva Tency Nilsson  
Tf revisionsdirektör