

Eva Tency Nilsson
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
044-309 33 07
evatency.nilsson@skane.se

Datum 2019-02-14
Dnr 1802184

1 (2)

Fredrik Ljunggren
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
040-675 30 57
fredrik.ljunggren@skane.se

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Processledare Peter Back
Förvaltningschef Björn Eriksson

Granskning av externfinansierade projekt (rapport nr 11 - 2018)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning för att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att redovisningen av externfinansierade projekt sker i enlighet med god redovisningssed.

Granskning har avgränsats till de externfinansierade projekt som hanteras av SUS då dessa utgör en stor andel av regionens externfinansierade projekt och andra granskningar parallellt görs av projekt i andra delar av regionen.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne har i allt väsentligt fungerande rutiner för hanteringen av externfinansierade projekt. Den uppföljning som staben för forskning och utbildning gör bedöms vara såväl väl fungerande som väsentlig för att säkerställa korrekt hantering.

Bedömningen är också att de interna kontroller som tillämpas i dagsläget för att säkerställa korrekt hantering av externfinansierade projekt har förbättrats jämfört med tidigare år samt att god redovisningssed i allt väsentligt följs avseende projektredovisningen.

En notering som görs i granskningen är att förlängning av projekt inte alltid förankras genom godkännande av extern motpart i de fall där även Regionstyrelsen har varit involverad.

- I granskningen rekommenderas att en rutin införs för att säkerställa att godkännande av förlängning alltid inhämtas från externa finansiärer.

Ytterligare en notering som görs är att det förekommer att vissa projekt bokförs mot andra typer av intäkter, såsom ALF-medel (forskningsmedel från svenska staten och landsting), när projekten går med underskott. Därmed följs inte alltid de föreskrifter som finns vad gäller att kostnader till fullo ska täckas av de intäkter som fås från finansiärerna i det aktuella projektet.

- I granskningen rekommenderas att befintliga föreskrifter följs.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

George Smidlund
Revisionsdirektör