

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av investeringar i sjukhus

Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av investeringarna i sjukhusområdet i Malmö genom omfattande dataanalyser samt stickprov av fakturor i dessa omfattande projekt.

Bakgrund

Under 2019 genomfördes en granskning avseende om Region Skåne på en övergripande nivå uppfyller god redovisningssed vad avser investeringar. Den granskningen var inriktad på att utröna om det interna kontrollsystemet inom Region Skåne medför en rättvisande ekonomisk redovisning av kostnader för investeringar och underhåll/korttidsinventarier. Sammanfattningsvis konstaterades att regionens rutiner för redovisning av investeringar förefaller fungera på ett ändamålsenligt sätt. Region Skåne har investerat, och fortsätter att investera, mycket stora belopp i olika sjukhusprojekt vid de större sjukhusen i Skåne.

Det övergripande syftet med denna granskning är att bedöma om system och rutiner för redovisning av investeringar är utformad på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen är tillfredsställande och att god redovisningssed efterlevs.

Granskningen omfattar regionstyrelsen och servicenämnden.

Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att system och rutiner för redovisning av investeringar är utformad på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen är tillfredsställande och att god redovisningssed efterlevs.

KPMG noterar dock att det finns utvecklingspotential i Raindance för att det ska bli bättre anpassat till stora och omfattande projekt.

Vidare noteras att attesteglementet inte är uppdaterat sedan 2018 och att det finns personer i det som inte längre har de roller det står angivet att de har.

År 2017 godkände regionfullmäktige regionstyrelsens förslag om ny inriktning för utvecklingen av sjukhusområdet i Malmö med en ny beräknad bygginvestering på 12 294 mnkr och med en ny tidplan som sträcker sig till 2023/2024. Utöver de 3 111 mnkr som redan tilldelats så togs beslut om att tilldela ytterligare 9 183 mnkr. Investeringen består av sju huvudprojekt som är uppdelade i många mindre delprojekt. Per 2020-09-30 var projekt avslutade och aktiverade i balansräkningen till ett totalt belopp om cirka 980 mnkr och cirka 3 555 mnkr hade dittills bokats som pågående projekt. Projektet i dess helhet förkortas NSM (Nya Sjukhusområdet Malmö).

Granskningen visar att det finns dokumenterade rutiner kring redovisningen av sjukhusinvesteringarna och att det finns ändamålsenliga kontroller för att säkerställa efterlevnaden av dessa.

Bedömningen efter genomförd granskning är att det i stort finns ett fullgott systemstöd för redovisningen av sjukhusinvesteringarna i Malmö, men att det finns utvecklingspotential för att systemet ska bli bättre anpassat till stora och omfattande projekt.

Slutligen är KPMG:s bedömning att det inte förekommer väsentliga felaktigheter i redovisningen av sjukhusinvesteringar i regionens bokslut. Det noteras dock att ett av de 25 granskade avtalen hade gått ut och att en av de 25 fakturorna var bokad på fel projekt.