

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av varulager

Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en översiktlig granskning av rutiner kring Region Skånes lager som införskaffades under verksamhetsåret 2020. I granskningen ingår att bedöma om det finns systemstöd för hanteringen av varulagret och om rutiner för rapportering och kontroll finns implementerat samt om det förekommer några väsentliga felaktigheter i varulagret.

Bakgrund

Som en följd av Covid-19 pandemin har Region Skåne under 2020 byggt upp ett varulager av förbrukningsartiklar som beloppsmässigt uppgår till väsentlig storlek. RS-lagret skapades som en temporär uppsättning med ursprunglig avsikt att det skulle vara helt avvecklat per 2021-12-31. Det finns idag inget formellt beslut inom regionen om RS-lagrets fortsatta eller framtida roll och ej heller beslut kring framtida organisation. Region Skåne har köpt in Covid-relaterade artiklar för 902 mnkr. Av dessa har 810 mnkr (90%) skrivits ned varefter lagervärdet uppgår till 91 mnkr. Förbrukningen har varit marginell och varulagret är i huvudsak intakt.

Då lageruppbyggnaden genomfördes snabbt och utan längre förberedelse såg revisorerna en risk i hanteringen och redovisningen av detta.

Granskningen omfattar regionstyrelsen.

Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att det finns tillfredsställande rutiner kring inköp och redovisning av lagret som har byggts upp under pandemin.

I granskningen framkommer bland annat att uppskattningar samt beräkningar av de redovisade värdena är rimliga och metodiken avseende värderingen av varorna uppfyller

kraven som finns inom lagen om kommunal redovisning. Det är dock fortsatt viktigt att framöver ha kontroll på hållbarhetstid för olika artiklar i relation till dessas förbrukning.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Utnyttja systemlösningarna inom Region Skånes lagersystem, Navision för att förbättra och effektivisera hanteringen av varulagret.
- Skapa och implementera tydliga rutinbeskrivningar för lagerhantering.
- Överväga att planera för en ny eventuell liknade situation för att undvika de problem som uppstått under 2020 och 2021.