

Granskning "Rapport regionens riktlinjer för redovisning"

Dnr: Rev 79-2015

Genomförd av: Deloitte

Behandlad av Revisorskollegiet den 16 december 2015

Rapport avseende regler för redovisning Västra Götalandsregionen

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	3
3.	Granskning	5
4.	Slutdiskussion och rekommendationer	12

1. Sammanfattning

1.1 Bakgrund och uppdrag

Västra Götalandsregionen består av många enheter som upprättar separata bokslut vilka därefter konsolideras in i den totala balans- och resultaträkningen för Västra Götalandsregionen. För att den totala balans- och resultaträkningen för Västra Götalandsregionen skall bli rättvisande är det därför av stor vikt att alla enheter bokför och redovisar på ett enhetligt sätt. Det finns idag omfattande interna riktlinjer för redovisning som är upprättade av Västra Götalandsregionens Koncernkontor, avdelning budget, redovisning och finans, hädanefter benämnd Koncernkontoret, vilka skall säkerställa att alla enheter redovisar på ett enhetligt sätt.

1.2 Syfte

Vår granskning syftar till att bedöma om regionens riktlinjer för redovisning ger det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning samt att riktlinjerna är i överensstämmelse med god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning har huvudsakligen varit inriktad mot följande:

- Kontrollera vilka riktlinjer som finns avseende redovisning
- Ger riktlinjerna det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning?
- Överensstämmer riktlinjerna med god redovisningssed i kommunal verksamhet?

1.3 Revisionsfrågor

- Är regionens riktlinjer för redovisning ändamålsenliga och ger de det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning?
- Är riktlinjerna i överensstämmelse med god redovisningssed i kommunal verksamhet?

1.4 Svar på revisionsfrågan

Vi anser att regionens riktlinjer för redovisning är ändamålsenliga och ger det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning. Vidare anser vi att riktlinjerna är i överensstämmelse med god redovisningssed i kommunal verksamhet. Dock har vi identifierat ett antal rekommendationer, se nedan, för att ytterligare stärka processen kring regionens riktlinjer för redovisning.

- Utifrån vår granskning har vi noterat att det saknas riktlinjer för redovisning avseende vissa balans- och resultatposter och vissa rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. För att säkerställa en enhetlig redovisning för enheterna inom Västra Götalandsregionen rekommenderar vi att Västra Götalandsregionen utvärderar om riktlinjerna för redovisning behöver kompletteras för innefatta enheternas samtliga balans- och resultatposter samt rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning.
- Vi rekommenderar vidare Västra Götalandsregionen att se över möjligheten att föra in fler exempel i riktlinjerna avseende hur riktlinjerna skall hanteras i praktiken och därmed underlätta för

enheterna i tolkningen av riktlinjerna. Detta kommer även underlätta för enheterna i tolkningen av de riktlinjer som är av mer generell karaktär.

- Vi har notera att vissa riktlinjer ej har uppdaterats på flera år. För att säkerställa att riktlinjerna är aktuella är det viktigt att dessa går igenom och uppdateras årligen.
- För att säkerställa en enhetlig redovisning är det viktigt att Västra Götalandsregionen tillser att det finns en struktur, där respektive enhet också har ett ansvar, för att säkerställa att samtliga anställda som berörs av regionens riktlinjer erhåller kunskap och information om riktlinjerna samt information om eventuella uppdateringar och kompletteringar.
- Vi rekommenderar Västra Götalandsregionen att överväga att införa utbildningar/informationsträffar framförallt inom redovisningsområden där det uppkommer mycket frågor och diskussioner, vilket även har skett historiskt inom vissa områden. Detta för att minimera risken för eventuella feltolkningar av regionens riktlinjer.
- Vissa av riktlinjerna anses vara svåra att efterleva och avvikelser från riktlinjerna kan därmed förekomma. För att säkerställa en så enhetlig redovisning som möjligt rekommenderar vi att Västra Götalandsregionen försöker identifiera de riktlinjer som är svåra att efterleva. Därefter bör dessa gås igenom för att se om de går att anpassa eller tydliggöra för att säkerställa att alla enheter efterlever dem.
- För att säkerställa att Västra Götalandsregionens riktlinjer för redovisning efterlevs rekommenderar vi att det införs en rutin, utöver de kontroller som sker i samband med avstämning av interna poster och konsolidering, som innebär att det löpande genomförs kontroll av efterlevnad, exempelvis genom stickprov.

2. Inledning

2.1 Bakgrund och uppdrag

Västra Götalandsregionen består av många enheter som upprättar separata bokslut vilka därefter konsolideras in i den totala balans- och resultaträkningen för Västra Götalandsregionen. För att den totala balans- och resultaträkningen för Västra Götalandsregionen skall bli rättvisande är det därför av stor vikt att alla enheter bokför och redovisar på ett enhetligt sätt. Det finns idag omfattande interna riktlinjer för redovisning som är upprättade av Västra Götalandsregionens Koncernkontor vilka skall säkerställa att alla enheter redovisar på ett enhetligt sätt.

2.2 Syfte

Vår granskning syftar till att bedöma om regionens riktlinjer för redovisning ger det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning samt att riktlinjerna är i överensstämmelse med god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning har huvudsakligen varit inriktad mot följande:

- Kontrollera vilka riktlinjer som finns avseende redovisning
- Ger riktlinjerna det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning?
- Överensstämmer riktlinjerna med god redovisningssed i kommunal verksamhet?

2.3 Revisionsfrågor

- Är regionens riktlinjer för redovisning är ändamålsenliga och ger de det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning?
- Är riktlinjerna i överensstämmelse med god redovisningssed i kommunal verksamhet?

Följande underliggande revisionsfrågor har ingått i granskningen:

- Vilka riktlinjer/rutiner finns avseende redovisning?
- Hur kommuniceras regionens riktlinjer för redovisning?
- Finns riktlinjerna lättillgängliga för alla som behöver ta del av dem?
- Bedöms riktlinjerna vara uttömmande, rimliga och genomförbara?
- Vilka riktlinjer innehåller mest bedömningar?
- Har enheten fått tillräcklig information och utbildning för att kunna följa riktlinjerna?
- Sker det kompletteringar avseende riktlinjerna löpande under året?
- Finns det stöd avseende frågor kring riktlinjerna?
- Genomförs efterföljande kontroller för att säkerställa att riktlinjerna efterlevs?
- Vad händer om avvikelse från riktlinjerna noteras?
- Finns det något i riktlinjerna som ej går att tillämpa/efterleva för er enhet?

2.4 Metod och revisionskriterier

Vår revisionsmetod har bestått av följande tillvägagångssätt:

- Genomläsning och analys av gällande riktlinjer för redovisning
- Intervjuer med ekonomichef och/eller redovisningsansvarige personer för respektive enhet.

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som granskningen baseras på. Revisionskriterierna är Västra Götalandsregionens riktlinjer, kommunallagen, lagen om kommunal redovisning samt Rådet för kommunal redovisning, RKR.

2.5 Avgränsning

Granskningen har avgränsats till att innefatta följande enheter:

- HSN – Västra nämnden
- Sahlgrenska Universitetssjukhus
- NU-sjukvården
- Skaraborgs sjukhus
- Närhälsan
- Folk tandvården
- Miljönämnden
- Folkhögskoleförvaltningen
- Västfastigheter
- Regionsservice (inklusive de enheter som ekonomiservice, inom Regionsservice, hanterar)
- Koncernkontoret

3. Granskning

Genomläsning och analys av riktlinjer för redovisning

Vi har gått igenom och analyserat regionens riktlinjer för redovisning. Utifrån vår genomgång kan vi konstatera att det finns riktlinjer för redovisning för flertalet av områden i enheternas balansräkning. Dock finns det inga specifika riktlinjer för följande områden:

- Övriga fordringar
- Interimsfordringar (framgår till viss del av rutiner för periodisering)
- Avsättningar (ej pension)
- Interimsskulder (framgår till viss del av rutiner för periodisering)
- Övriga skulder

Dessutom kan vi konstatera att det inte finns några specifika instruktioner för resultaträkningen förutom för intäktsredovisning och avskrivningar och vissa lönerelaterade kostnader. Dock kan viss information hänförligt till resultaträkningen ingå som en del i riktlinjerna för balansposerna som är hänförliga till en specifik resultatpost.

Vid vår genomgång kan vi även konstatera att många av riktlinjerna saknar exempel på hur riktlinjen skulle kunna hanteras i praktiken. Vidare kan vi konstatera att många av riktlinjerna ej har uppdaterats på flera år.

Utifrån vår genomgång har vi inte identifierat några väsentliga områden i riktlinjerna som avviker från rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR) eller Lagen för kommunal redovisning. Dock kan vi konstatera att det finns ett antal rekommendationer från RKR som

inte finns återspeglade i regionens riktlinjer för redovisning, exempelvis rekommendationen för avsättning och ansvarsförbindelser, redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål samt redovisning av hyres-/leasingavtal.

Utifrån vår intervju med Koncernkontoret framkom det att sedan ett par år pågår det ett projekt med att uppdatera ekonomihandboken, så att den även skall innefatta ekonomiprocesserna och inte enbart redovisningsregler. Dock har detta projekt ännu inte kommit i mål.

Iakttagelser/kommentarer

Utifrån vår granskning kan vi konstatera att vi inte har identifierat några större avvikelser i regionens riktlinjer för redovisning mot RKR:s rekommendationer eller Lagen för kommunal redovisning. Dock har vi utifrån vår genomgång noterat att det inte finns riktlinjer för alla balans- och resultatposter eller RKR:s rekommendationer. Vidare har vi noterat att ett antal riktlinjer ej har uppdaterats under flera år. Ytterligare en iakttagelse är att flertalet riktlinjer ej innehåller exempel på hur riktlinjerna skall hanteras i praktiken.

Intervju med utvalda enheter

Nedan följer utfallet av utförda intervju med utvalda enheter.

Hur kommuniceras regionens riktlinjer för redovisningen?

Enligt de intervjuade enheterna får de regionens riktlinjer för redovisning kommunicerade via:

- mail från Koncernkontoret till respektive redovisningsansvarig
- koncernkontorets hemsida till samtliga anställda
- regionträffar, möten med redovisningsansvariga i regionen och representanter från Koncernkontoret. Vi dessa träffar diskuteras och informeras om aktuella nyheter och uppdateringar av regionens riktlinjer. Regionträffarna sker 3 gånger per halvår.

Utifrån intervjuerna framkom att flertalet av de intervjuade enheterna anser att riktlinjerna kommuniceras ut till enheterna på ett bra sätt.

Enligt intervju med Koncernkontoret så framkom vidare att information avseende riktlinjer för redovisning även skickas ut i samband med instruktionerna för rapportering under året och årsbokslutet. Utöver det så skickas anteckningarna från varje redovisningsgruppsmöte ut till respektive redovisningsansvarig. Anteckningar skickas även till övriga inom ekonomifunktionerna som har anmält sitt intresse att få ta del av dessa anteckningar. Ett annat styrinstrument, förutom regionens riktlinjer för redovisning, som lyftes upp vid intervjun med Koncernkontoret är regionens kontoplan. Kontoplanen är också ett viktigt styrinstrument för hur respektive enhet ska redovisa.

lakttagelser/kommentarer

Utifrån intervjuerna så anser större delen av de intervjuade att regionens riktlinjer för redovisning kommuniceras på ett bra sätt. Vi har ej heller i vår granskning identifierat något som tyder på att kommunikationen av regionens riktlinjer ej skulle fungera tillfredställande.

Finns riktlinjerna lättillgängliga för alla som behöver ta del av dem?

Ett antal av de intervjuade enheterna anser att regionens riktlinjer för redovisning finns tillgängliga på ett bra sätt för samtliga anställda. Dock framkom att det kan vara svårt för de personer som inte är inne på hemsidan kontinuerligt att orientera på hemsidan där riktlinjerna finns.

Ett antal av de intervjuade enheterna lyfte även fram att de gärna skulle vilja se att alla riktlinjer för redovisning samlades i en ekonomihandbok tillsammans med regionens övriga riktlinjer för ekonomi. Det skulle medföra en bättre överblick över samtliga riktlinjer som råder. Vid uppdateringar eller kompletteringar av vissa riktlinjer uppdateras således ekonomihandboken.

En större andel av de intervjuade anser att de erhåller kontinuerliga uppdateringar om regionens riktlinjer för redovisning från Koncernkontoret, dock anser vissa enheter att det skulle kunna ske mer frekvent. Vidare noterades att ett antal av enheterna anser att uppdateringarna till övervägande del avser anvisningar för budgetarbetet och ej så mycket uppdateringar och ändringar i redovisningsprinciper etc. Utifrån intervju med Koncernkontoret framkom dock att i samband med anvisningar för budgetarbetet skickas det även med anvisningar för den interna

redovisningen. Det framfördes vidare vid intervjun med Koncernkontoret att ändringar av redovisningsprinciper är mycket sällan förekommande.

lakttagelser/kommentarer

Förutsättningarna för att regionen skall arbeta på ett enhetligt sätt med redovisning är att alla anställda som arbetar med redovisning har kunskap om regionens riktlinjer för redovisning, inte bara de redovisningsansvariga. Utifrån intervjuerna framkom att ett antal enheter inte ansåg att riktlinjerna var lättillgängliga för samtliga som behöver ta del av riktlinjerna.

Bedöms riktlinjerna vara uttömmande, rimliga och genomförbara?

I intervju med enheterna har det framkommit att ca 60 % av samtliga enheter anser att Västra Götalandsregionens riktlinjer är uttömmande, rimliga och genomförbara.

Dock menar flertalet av de intervjuade enheterna att riktlinjerna i flera fall är generella och det behövs lokala tillämpningar för respektive enhets verksamhet och storlek. Det innebär vidare att det lämnas utrymme för egna tolkningar, vilket kan medföra att enheterna implementerar riktlinjerna på olika sätt. Vissa enheter vill därför få en ökad detaljstyrning och tydlighet från koncernen hur respektive enhet skall hantera vissa poster i redovisningen.

Det har också framkommit i intervjuerna att vissa riktlinjer är svårare än andra att implementera för enheterna. Nedan följer de riktlinjer som ett antal enheter har lyft upp som svåra att implementera och efterleva fullt ut:

- Regionens riktlinjer för anläggningsredovisning avseende märkning av inventarier och stödbegärligt gods samt inventering.
- Riktlinjer avseende representation.

Det som framförallt har lyfts fram avseende punkten för märkning av inventarier och stödbegärligt gods samt inventering är problem med tillräckliga personalresurser som kan genomföra märkning och inventering samt tolkning vad som avses med stödbegärligt gods.

Vad beträffar regionens riktlinje avseende representation anses riktlinjen lämna utrymme för olika tolkningar mellan enheterna vilket får en effekt på enhetens efterlevnad av riktlinjen. Det har dock beslutats nya riktlinjer för representation under 2015, vilka har en tydligare dokumentation avseende tillämpningen.

De intervjuade lyfter dock fram att om de upplever otydligheter i hur en riktlinje skall tolkas kan de alltid kontakta Koncernkontoret för förtydligande eller ta upp det vi nästa redovisningsmöten.

Utifrån intervju med Koncernkontoret framkom att ytterligare ett område där det har varit stora diskussioner avseende implementering av riktlinjerna är riktlinjerna för immateriella anläggningstillgångar. De diskussioner som har varit har framförallt gällt när kriterierna för att anses som en immateriell tillgång är uppfylld.

Koncernredovisningsavdelningen får även många frågor avseende anvisningarna till kontoplanen. Koncernkontoret anser att här skulle de kunna arbeta vidare med att förtydliga dessa anvisningar.

Koncernkontoret är också övertygad om att redovisningsansvarig på respektive enhet vet vem de kan vända sig till på Koncernkontoret om de har några frågor på regionens riktlinjer för redovisning.

lakttagelser/kommentarer

Utifrån vår granskning har vi noterat att riktlinjerna till viss del är generella vilket medför att enheterna ibland får göra egna tolkningar av riktlinjen. Detta skulle kunna medföra en risk att riktlinjen tolkas och implementeras olika mellan olika enheter. Dock har det även framkommit att enheterna vid otydligheter i hur en riktlinje skall tolkas kan kontakta Koncernkontoret.

Vilka riktlinjer innehåller mest bedömningar?

Flertalet av enheterna anser ej att det finns några riktlinjer som sticker ut och som är svårare att hantera med avseende på bedömningar. De riktlinjer som ett antal enheter ändå lyfter fram med avseende på bedömningar är riktlinjer för:

- vad som är att anse som stödbegärligt gods
- vilka anläggningstillgångar som skall märkas
- inventering och hur registrering av genomförd inventering skall ske i systemet
- representation

lakttagelser/kommentarer

Vi har inte gjort några iakttagelser under denna punkt.

Har enheten fått tillräcklig information och utbildning för att kunna följa riktlinjerna?

Genomförd granskning visar att en stor del av de intervjuade enheterna anser att de erhåller tillräcklig information för att kunna följa Västra Götalandsregionens riktlinjer för redovisning. Flertalet av enheterna nämner redovisningsgruppen som ett forum där enheterna diskuterar regionens riktlinjer, både befintliga riktlinjer och nytillkomna riktlinjer. Vidare tar enheterna hjälp av varandra för kunskapsutbyte och information för hur respektive enhet implementerat regionens riktlinjer.

Av intervjuerna framkommer dock att det inte genomförs några regionala utbildningar avseende tillämpning av regionens riktlinjer. Vissa av enheterna efterfrågar någon form av utbildning, medan andra enheter anser att det räcker med den information de får tillsammans med diskussionerna i redovisningsgruppen. Dock framgår det i intervjuerna med Koncernkontoret att det har skett vissa specifika utbildningar, inom exempelvis moms.

lakttagelser/kommentarer

Utifrån vår granskning så kan vi konstatera att många av enheterna anser att de får tillräcklig information och utbildning för att kunna följa riktlinjerna. Dock framkommer att det finns vissa enheter som både efterfrågar mer information och utbildning för att kunna följa riktlinjerna.

Sker det kompletteringar avseende riktlinjerna löpande under året?

Det sker kompletteringar avseende regionens riktlinjer för redovisning löpande under året. Vissa enheter anser dock att det finns ett behov att riktlinjerna uppdateras oftare än vad som sker idag.

Kompletteringar avseende riktlinjerna för redovisning kommuniceras via mail från Koncernkontoret till respektive redovisningsansvarig. Därutöver mailas informationen till en stor andel övrig personal. Totalt mailas informationen till ca 100 personer. Därutöver läggs kompletteringarna upp på intranätet. Dock kommer inte kompletteringarna ut till övrig ekonomipersonal på ett strukturerat sätt, utan de får själva gå in och söka på intranätet efter eventuella förändringar och kompletteringar.

Utöver kommunikationen via mail och intranätet av förändringar och kompletteringar av riktlinjer för redovisning så diskuteras kompletteringarna på redovisningsgruppens möten.

Nedan finns de kompletteringar som enligt de intervjuade enheterna utförts under året:

- Förtydligande avseende regionens intäktsredovisning utifrån redovisningsrådets rekommendationer, RKR
- Nya riktlinjer avseende representation inklusive ett presentationsmaterial och rutinbeskrivning.
- Kompletterande information avseende sociala avgifter för unga
- Förändringar avseende styrmodell för service – en annan faktureringsmodell för servicetjänster.

Vid utförda intervjuer framkom att ledtiden för implementering av en ny/kompletterad riktlinje beror på omfattningen och tiden enheten kan sätta av för att implementera/komplettera riktlinjen.

lakttagelser/kommentarer

Utifrån genomförd granskning har vi noterat att samtliga intervjuade bedömer att det sker uppdateringar av regionens riktlinjer löpande under året, dock att det i vissa fall kan ske en mer frekvent uppdatering än idag. Vidare har det noterats att övrig ekonomipersonal ej erhåller informationen avseende kompletteringar i riktlinjerna för redovisningen, utan måste eftersöka informationen själv. Detta skulle kunna medföra att kompletteringarna ej efterlevs fullt ut på enheterna. Dock bör ansvaret att sprida informationen inom enheten inte enbart ligga på Koncernkontoret utan en stor del av ansvaret ligger på enheten själv.

Finns det stöd avseende frågor kring riktlinjerna?

Samtliga av de intervjuade enheterna anser att de får stöd från Koncernkontoret vid frågor avseende regionens riktlinjer. Respektive riktlinje har en ansvarig person som enheterna kan vända sig. Dock framkommer i intervjuerna är att det ibland saknas en dialog och diskussion avseende hur riktlinjernas skall tillämpas i praktiken.

lakttagelser/kommentarer

De intervjuade anser att de får tillräckligt stöd vid frågor kring riktlinjerna, dock efterfrågas mer diskussion och dialog om den praktiska tillämpningen av riktlinjerna.

Genomförs efterföljande kontroller för att säkerställa att riktlinjerna efterlevs?

Utifrån intervjuerna framkom att det inte sker någon centralt strukturerad kontroll genom stickprov eller liknande avseende efterlevnad av regionens riktlinjer för redovisning från Koncernkontoret. Den uppföljning som sker, är genom dialog med enheterna vid exempelvis redovisningsgruppträffarna. Vissa enheter anser vidare att viss kontroll av efterlevnad av riktlinjerna genom de stickprovskontroller som sker i den egna enhetens internkontrollplan, exempelvis för representation. Dock är denna kontroll ej fullständig och den kontrollerar inte alla riktlinjer, utan bara en eller ett fåtal av riktlinjerna. Detta blir ju heller inte regiongemensamt, utan det är upp till respektive enhet vad som ingår i internkontrollplanen.

Enligt intervju med Koncernkontoret så sker ingen uppföljning av att riktlinjerna för redovisning efterlevs genom exempelvis stickprov eller enkät. Dock sker en viss uppföljning av att riktlinjerna efterlevs genom diskussioner avseende efterlevnad av riktlinjerna i redovisningsgruppen samt att Koncernkontoret varje månad följer upp den redovisning som inrapporteras från respektive enhet vid månads- och årsbokslut. Utifrån våra intervjuer framkom även att ekonomiservice (avdelning inom regionservice) från och med år 2016 kontinuerligt kommer att genomföra ett antal fastställda kontroller, exempelvis avseende representationsregler. Dessa kontroller kommer att gälla samtliga förvaltningar.

Iakttagelser/kommentarer

Utifrån vår granskning kan vi konstatera att det inte sker någon central uppföljning, exempelvis genom stickprov, avseende efterlevnad av koncernens riktlinjer för redovisning.

Vad händer om avvikelse från riktlinjerna noteras?

Vid avvikelser från regionens riktlinjer sker en muntlig diskussion mellan Koncernkontoret och enheten om vilka åtgärder som skall vidtas med avseende på avvikelsen samt om rättning behöver ske i redovisningen för enheten. Några enheter tycker att det kan vara ottydligt avseende vilka åtgärder som vidtas av Koncernkontoret i de fall avvikelser av regionens riktlinjer har noterats på enheten.

I de fall Koncernkontoret skulle identifiera en avvikelse vid sin genomgång av inrapporterad redovisning från enheterna så kontaktar de enheten det gäller.

De avvikelser som har identifierats under året och som har lyfts fram i intervjuerna är avvikelser från riktlinjerna avseende moms och representation.

Iakttagelser/kommentarer

Vi har inte gjort några iakttagelser under denna punkt.

Finns det något i riktlinjerna som ej går att tillämpa/efterleva för er enhet?

Nedan följer de riktlinjer eller arbetsmoment enheterna bedömer som ej tillämpbara eller möjliga att efterleva:

- Regionens riktlinjer avseende märkning av inventarier och märkning av stöldbegärligt och inventering – Det kan vara svårt att tyda vad som exempelvis avses med stöldbegärlig egendom samt svårt att efterleva

på grund av brist på personal som kan utföra märkning och inventering.

- Attest av intäkter – Enheter med en mycket stora intäktsflöden har inte möjlighet att attestera alla intäktsfakturor. Utifrån våra intervjuer med Koncernkontoret framkom att en översyn av dessa riktlinjer pågår.
- Riktlinjer avseende representation – Vad beträffar regionens riktlinje avseende representation anses riktlinjen lämna utrymme för olika tolkningar mellan enheterna, vilket får en effekt av enhetens efterlevnad av riktlinjen. Dock har det kommit nya riktlinjer under år 2015 som innehåller mer detaljerade dokument för tillämpning.

lakttagelser/kommentarer

Utifrån våra intervjuer har vi noterat att det finns vissa riktlinjer som kan vara svåra att efterleva och där avvikelser från riktlinjerna kan förekomma.

4. Slutdiskussion och rekommendationer

4.1 Sammanfattning

Utifrån vår granskning kan vi konstatera att vi inte har identifierat några större avvikelser i regionens riktlinjer för redovisning mot RKR:s rekommendationer eller Lagen för kommunal redovisning. Dock har vi utifrån vår genomgång noterat att det inte finns riktlinjer för alla enheternas balans- och resultatposter eller RKR:s rekommendationer.

Vidare har vi noterat att ett antal riktlinjer ej har uppdaterats på flera år och att riktlinjerna ej innehåller exempel på hur riktlinjerna skall hanteras i praktiken.

Vår granskning visar vidare att koncernen har bra kanaler för att kommunicera ut regionens riktlinjer samt uppdateringar och kompletteringar till redovisningsansvariga. Dock framkom att ett antal enheter inte ansåg att riktlinjerna var lättillgängliga för övrig personal som behöver ta del av riktlinjerna.

Utifrån vår granskning har vi noterat att riktlinjerna till viss del är generella, vilket medför att enheterna ibland får göra egna tolkningar. Detta skulle kunna medföra en risk att riktlinjen tolkas och implementeras olika mellan olika enheter. Dock har det även framkommit att enheterna vid otydligheter i hur en riktlinje skall tolkas kan kontakta Koncernkontoret.

Vi kan vidare konstatera i vår granskning att många av enheterna anser att de får tillräcklig information och utbildning för att kunna följa regionens riktlinjer för redovisning. Dock finns det vissa enheter som både efterfrågar mer information och utbildning för att kunna följa riktlinjerna.

Samtliga intervjuade bedömer att det sker löpande uppdateringar av regionens riktlinjer under året, men att det i vissa fall skulle kunna ske mer frekvent. Vidare har det noterats att övrig ekonomipersonal ej erhåller informationen avseende kompletteringar i riktlinjerna för redovisningen, utan måste eftersöka informationen själv. Detta skulle kunna medföra att kompletteringarna ej efterlevs fullt ut på enheterna.

De intervjuade anser att de får tillräckligt stöd vid frågor kring riktlinjerna, dock efterfrågas mer diskussion och dialog om den praktiska tillämpningen av riktlinjerna. Vissa av riktlinjerna anses även vara svåra att efterleva och avvikelser från riktlinjerna kan därmed förekomma. Vidare kan vi konstatera att det inte sker någon central uppföljning, exempelvis genom stickprov, avseende efterlevnad av koncernens riktlinjer för redovisning. Dock sker vissa kontroller i samband med månads- och årsbokslut och vid avstämning av interna poster och konsolidering.

4.2 Svar på revisionsfrågan

Vi anser att regionens riktlinjer för redovisning är ändamålsenliga och ger det stöd till enheterna som krävs för att säkerställa en enhetlig redovisning. Vidare anser vi att riktlinjerna är i överensstämmelse med god redovisningssed i kommunal verksamhet. Dock har vi identifierat ett antal rekommendationer, se nedan, för att ytterligare stärka processen kring regionens riktlinjer för redovisning.

Rekommendationer

- Utifrån vår granskning har vi noterat att det saknas riktlinjer för redovisning avseende vissa balans- och resultatposter och vissa rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. För att säkerställa en enhetlig redovisning för enheterna inom Västra Götalandsregionen rekommenderar vi att Västra Götalandsregionen utvärderar om riktlinjerna för redovisning behöver kompletteras för innefatta enheternas samtliga balans- och resultatposter samt rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning.
- Vi rekommenderar vidare Västra Götalandsregionen att se över möjligheten att föra in fler exempel i riktlinjerna avseende hur riktlinjerna skall hanteras i praktiken och därmed underlätta för enheterna i tolkningen av riktlinjerna. Detta kommer även underlätta för enheterna i tolkningen av de riktlinjer som är av mer generell karaktär.
- Vi har notera att vissa riktlinjer ej har uppdaterats på flera år. För att säkerställa att riktlinjerna är aktuella är det viktigt att dessa går igenom och uppdateras årligen.
- För att säkerställa en enhetlig redovisning är det viktigt att Västra Götalandsregionen tillser att det finns en struktur, där respektive enhet också har ett ansvar, för att säkerställa att samtliga anställda som berörs av regionens riktlinjer erhåller kunskap och information om riktlinjerna samt information om eventuella uppdateringar och kompletteringar.
- Vi rekommenderar Västra Götalandsregionen att överväga att införa utbildningar/informationsträffar framförallt inom redovisningsområden där det uppkommer mycket frågor och diskussioner, vilket även har skett historiskt inom vissa områden. Detta för att minimera risken för eventuella feltolkningar av regionens riktlinjer.
- Vissa av riktlinjerna anses vara svåra att efterleva och avvikelser från riktlinjerna kan därmed förekomma. För att säkerställa en så enhetlig redovisning som möjligt rekommenderar vi att Västra Götalandsregionen försöker identifiera de riktlinjer som är svåra att efterleva. Därefter bör dessa gås igenom för att se om de går att anpassa eller tydliggöra för att säkerställa att alla enheter efterlever dem.
- För att säkerställa att Västra Götalandsregionens riktlinjer för redovisning efterlevs rekommenderar vi att det införs en rutin, utöver de kontroller som sker i samband med avstämning av interna poster och konsolidering, som innebär att det löpande genomförs kontroll av efterlevnad, exempelvis genom stickprov.

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 210,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.