

Hans Strandlund

Till

Regionstyrelsen för svar

Kostnämnden för kännedom

Kollektivtrafiknämnden för kännedom

Kultur- och folkbildningsnämnden för kännedom

Hjälpmedelsnämnden för kännedom

Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer

På uppdrag av regionens revisorer har PwC granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om Regionstyrelsen och övriga granskade nämnder har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas. Årets granskning har omfattat dels en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, dels ett antal nya granskningsområden. Uppföljning omfattar följande områden: Hantering av IT-utrustning, arvoden till förtroendevalda och hantering av attesträtter. De granskningsområden som är nya för året är följande: hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster, hantering av leverantörsregister och utbetalningar och säkringsredovisning.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen och granskade nämnder inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för alla de områden där brister noterats tidigare år.

De brister som kvarstår redovisas nedan:

Hantering av IT-utrustning

Vi ser positivt på att en extern genomlysning genomförts med framarbetade åtgärdsförslag som regionen kommer arbeta vidare med under år 2022, där syftet bl.a. är att minska lagerdifferenserna. Vi konstaterar ändå att lagerdifferenserna kvarstår. Vi bedömer därför att tillräckliga åtgärder fortfarande inte vidtagits för att komma tillrätta med differenserna mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde.

Attesthantering

Utifrån uppföljningen gör vi bedömningen att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits. Detta utifrån att det endast finns formellt beslutade attestanter, i enlighet med regionens riktlinjer, för en del av regionstyrelsens verksamhet. För kollektivtrafiknämnden, kostnämnden och kultur- och folkbildningsnämnden har attestanter utsetts enligt regionens riktlinjer.

Hans Strandlund

Utbetalning av arvoden och ersättningar till förtroendevalda

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av tidigare noterade brister

Någon efterhandskontroll har fortfarande inte införts däremot har man stärkt upp de löpande rutinerna i arbetet. Genomförda stickprov visar inte heller på några avvikelser från gällande arvodesreglemente.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Vi bedömer att det finns rutiner och kontroller inom området men verifieringen visar att dessa inte fullt ut följs.

Hantering av leverantörsregister och -utbetalningar

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Bedömningen grundar sig på att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer samt en ändamålsenlig utbetalningsrutin. Däremot saknas en löpande rutin för att följa upp ändring av fast data samt rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är fullständigt och aktuellt.

Säkringsredovisning

Regionen har dokumenterad rutin för hantering av derivat och säkringsredovisning. Regionen har i bokslut 2021 inga lån och därmed utgår bedömning för detta område.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport som överlämnas till styrelsen och nämnderna för ett samlat svar. Revisorerna önskar svaret från regionstyrelsen senast 2022-09-16.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor