

Till  
Regionstyrelsen för yttrande  
Ambulansdirigeringsnämnden för yttrande  
Hjälpmedelsnämnden för yttrande  
Hälso -och sjukvårdsnämnden för yttrande  
Kollektivtrafiknämnden för yttrande  
Kostnämnden för yttrande  
Regionala utvecklingsnämnden för yttrande  
Regionfullmäktige för kännedom

## Löpande granskning av intern kontroll 2023

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. 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 leverantörsregister och - utbetalningar*

Utifrån uppföljningen gör vi bedömningen att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits.

### *Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster*

Regionen har under 2023 (och början av 2024) vidtagit flertalet åtgärder med anledning av de brister noterats tidigare år. De åtgärder som vidtagits har dock i huvudsak haft fokus på hantering av inköpskort och utlägg och inte specifikt förtroendekänsliga poster. En god intern kontroll avseende inköpskort och utlägg kommer dock sannolikt även få positiva effekter på hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster. Eftersom varken vi, eller regionen, ännu inte kan bedöma effekterna av vidtagna åtgärder, samt att många av dem har genomförts under början av 2024, följs granskningsområdet upp 2024/2025.

För följande område bedöms tillräckliga åtgärder vidtagna:

### *Redovisning av hyres- och leasingavtal*

Regionen har under 2023 gjort en omklassificering mellan operationell och finansiell leasing och bedömningen är därmed att redovisningen har hanterats i enlighet med lag och god sed.

### *Attesthantering*

Regionens har under 2023 lagt till attester som en punkt i ekonomichefsverkets årshjul och årets genomgång, av att attestanter har utsetts i enlighet med regionens riktlinjer, gjordes utan särskilda iakttagelser.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

### *Redovisning av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning*

Genomförd granskning visar att skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning är korrekt redovisade enligt lag och god sed samt att det lämnas tillräckliga tilläggsupplysningar enligt normgivarens krav.

### *Kvalitet i den löpande bokföringen*

Genomförd granskning visar att regionens löpande bokföringen en tillfredsställande kvalitet i förhållande till lagstiftning och god sed.

### *Hantering och redovisning av borgensåtaganden*

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att redovisning och hantering av regionens borgensavgifter sker i enlighet med lag, god sed, praxis och de egna anvisningarna. Däremot har vi inom ramen för årets granskning inte haft möjlighet att utreda huruvida hanteringen är i enlighet med EU:s stadsstödsregler. Detta kommer att följas upp 2024.

Vi förutsätter att regionstyrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister inom tidigare granskningsområden. Noterade brister i den interna kontrollen bedöms inte vara av sådan karaktär att det föreligger risk för väsentliga fel i de finansiella rapporterna i bokslutet.

Noterade brister i den interna kontrollen bedöms inte vara av sådan karaktär att det föreligger risk för väsentliga fel i de finansiella rapporterna i bokslutet.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport som överlämnas till styrelsen och nämnderna för ett samlat svar. Revisorerna önskar svaret från regionstyrelsen senast 2024-09-15.

FÖR REGIONENS REVISORER

Elisabeth Löf  
Ordförande

Frank Pettersson  
Revisor

# Deltagare

---

**ELISABETH LÖF** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-04-10 11:24:07 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Mariana Elisabeth Löf

Datum

Elisabeth Löf

Leveranskanal: E-post

**FRANK PETTERSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-04-10 12:55:30 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Frank Elmer Pettersson

Datum

Frank Pettersson

Leveranskanal: E-post