

Yttrande över revisionsrapport- Löpande intern kontroll i administrativa rutiner, Kostnämnden, Region Västmanland

Regionens revisorer har överlämnat revisionsrapporten Löpande intern kontroll i administrativa rutiner, Kostnämnden, Region Västmanland

Revisorernas bedömning

Revisorernas sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen av Kostnämnden utifrån revisionsfrågorna är att Kostnämnden och dess förvaltning inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Följande brister återstår:

- I uppföljningen av hantering av utlägg noteras att det fortfarande saknas riktlinjer för när och för vad egna utlägg får göras. Att det inte finns några riktlinjer har resulterat i att de olika verksamheterna hanterar denna fråga på sitt eget sätt och att det lämnats upp till beslutsattestanterna att godkänna ett utlägg eller ej. Detta i sin tur gör att den kan bli väldigt godtyckligt vad som godkänns som utlägg. Stickprovet avseende egna utlägg gjordes dock nästan utan anmärkning (avseende kvitto, kontering etc.) vilket är positivt. Däremot hade en gammal blankett använts i flera fall, vilket gör att motivering saknades för flera av de granskade utläggerna. Huruvida utläggerna var befogade kunde dock inte bedömas.

Bedömning gällande nya granskningsområden är följande:

- Betalningsmoral: Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Uppföljningen visar att ca 10% av regionens fakturor betalas efter förfallodatum, vilket motsvarar ett värde av cirka 520 mkr.
- Kravrutin, betalningsbevakning och makulering. Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig. Detta eftersom det saknas underlag för 2 av 3 granskade makuleringar

Kostnämndens yttrande

- Riktlinje finns upprättad i ledningssystemet angående huruvida "eget utlägg" får göras. Hänvisningar finns där till gällande blanketter och regler.
- Intern kontroll ska utföras gällande att säkerställa att leverantörer har rätt fakturaadress till Kost. Ett nytt kontrollmål ska upprättas i internkontrollplanen att rätt fakturaadress uppges vid beställning.

Kontroll ska ske två gånger per år

- Internt kontrollmål ska upprättas i den interna kontrollplanen att makulerade fakturor alltid ska bifogas ett makuleringsunderlag.

För Kostnämnden

Tommy Levinsson

Kostnämndens ordförande

Marianne Bergendal

Förvaltningsdirektör