

Till
Kostnämnden för svar
Regionstyrelsen för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av löpande intern kontroll i administrativa rutiner avseende kostnämnden

På uppdrag av regionens revisorer har PwC sedan 2001 granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om kostnämnden 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 kostnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Uppföljningen av granskningen av arvoden och ersättningar till förtroendevalda (där resultatet även var bra förra året) gjordes även utan anmärkning.

Vår bedömning när det gäller det nya granskningsområdet är följande:

Attesthantering

- Enligt regionens riktlinjer ska respektive nämnd utse besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Nämnd ska fatta särskilt beslut för varje kalenderår. Enligt nämndens delegationsordning är detta delegerat till förvaltningsdirektör. Enligt delegationsordningen ska alla beslut fattade på delegation anmälas till nämnden. För 2020 har inget sådant beslut fattats och anmälts vilket gör att det inte finns några formellt utsedda attestanter för nämnden. Detta gör att vi inte kan bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person under 2020. Utifrån ovan gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende attesthantering inte är tillräcklig.

Vi förutsätter att kostnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister.

Iakttagelser och bedömningar i sin helhet framgår i bifogad rapport. Revisorerna önskar svar från kostnämnden senast 2021-05-26.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor

Region Västmanland

Löpande intern kontroll i administrativa rutiner

Kostnämnden

Regionens förtroendevalda revisorer
Mars 2021



1

Sammanfattande
bedömning och
rekommendationer

Sammanfattande bedömning och rekommendationer

På uppdrag av regionens revisorer har PwC sedan 2001 granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om nämnden 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 nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Uppföljningen av granskningen av arvoden och ersättningar till förtroendevalda (där resultatet även var bra förra året) gjordes även utan anmärkning.

Vår bedömning när det gäller det nya granskningsområdet är följande:

Attesthantering

Enligt regionens riktlinjer ska respektive nämnd utse besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Nämnd ska fatta särskilt beslut för varje kalenderår. Enligt nämndens delegationsordning är detta delegerat till förvaltningsdirektör. Enligt delegationsordningen ska alla beslut fattade på delegation anmälas till nämnden. För 2020 har inget sådant beslut fattats och anmälts vilket gör att det inte finns några formellt utsedda attestanter för nämnden. Detta gör att vi inte kan bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person under 2020. Utifrån ovan gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende attesthantering inte är tillräcklig.

Vi förutsätter att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister.

2

Syfte, metod och
avgränsning

Syfte, metod och avgränsning

Syfte	Syftet med granskningen är att ge svar på om nämnden har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas. Kontrollmålen, som formulerats för varje granskningsområde, och bedömningarna av dessa möjliggör att den övergripande revisionsfrågan kan besvaras.
Avgränsning	Årets granskning har omfattat dels en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, dels ett antal nya granskningsområden. Uppföljning omfattar följande områden: betalningsmoral och arvoden till förtroendevalda. De granskningsområden som är nya för året är följande: attesthantering Granskningsområdet köp av konsulttjänster utgår eftersom denna typ av kostnad i princip inte förekommer i nämndens verksamhet,
Metod	Granskningen sker årligen. Några områden har valts ut för granskning. Årets granskning avser dels en uppföljning av rutiner/processer där brister tidigare har noterats, dels nya områden. Utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv har för respektive område formulerats ett antal kontrollmål/revisionsfrågor. För dessa görs en bedömning av dels befintliga regler och rutiner, dels förvaltningens egna kontrollaktiviteter. Bedömningen sker utifrån genomgång av dokument och intervjuer. I vissa fall görs även en verifiering av rutinen med hjälp av stickprov.
Revisionskriterier	Revisionskriterier är lagar, föreskrifter, regelverk samt interna riktlinjer och rutiner, vilka utgör underlag till bedömningarna som uttrycks i de kontrollmål som är specifika för varje område som granskas.

Bedömningsskala som används i granskningen

Bedömningsskala



= Uppfyllt/Godkänt



= Delvis uppfyllt/Inte helt godkänt



= Ej uppfyllt/ Ej godkänt

3

Uppföljning
tidigare
granskningar

3.1 Betalningsmoral

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Regionens leverantörsfakturor betalas i tid.	Utfall 2018 (gemensam för hela regionen) Av regionens attestreglemente framgår att en av målsättningarna med reglerna för kontroll av av ekonomiska transaktioner är att alla transaktioner bokförs korrekt avseende bl a att betalning sker vid rätt tidpunkt. Genomförd betalningsuppföljning visade på att 10 procent av regionens leverantörsfakturor har betalats efter förfallodatum. Uppföljning 2019 (gemensam för hela regionen) Utifrån utfallet i granskningen 2019 har regionen vidtagit ett antal åtgärder för att utreda varför en så stor andel av fakturorna betalades för sent. Den egna analyserna har resulterat i ett antal åtgärder men eftersom dessa vidtagits i början av 2020 är det ännu inte möjligt att uttala sig om effekterna av vidtagna åtgärder. Uppföljning 2020 (gäller endast kostnämnden) Uppföljningen av nämndens betalningsmoral visar att en majoritet av nämndens fakturor betalas i tid.	
Bedömning	Utifrån ovan bedömer vi att tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av noterade brister.	

3.2 Utbetalning av arvoden till förtroendevalda

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Det genomförs tillräcklig uppföljning och kontroll som säkerställer att rätt arvode/ersättning betalas ut.	Utfall 2019 I granskningen 2019 noterades inga avvikelser avseende de arvoden som betalats ut tillr Kostnämndens förtroendevalda, Däremot noterades avvikelser för andra nämnder och eftersom hanteringen är central gjordes en uppföljning av samtliga granskade nämnder. Uppföljning 2020 Vi har i granskningen genomfört en verifiering av sex förtroendevaldas samtliga utbetalningar under 2020. I verifieringen gjordes en kontroll av att utbetalningen överensstämde mot gällande arvodesreglemente (belopp och befattning). Verifieringen gjordes utan anmärkning.	
Bedömning	Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig även 2020.	

4

Nya
granskningsområden

4.1 Attesthantering

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Attestanter har utsett i enlighet med regionens riktlinjer	Enligt regionens riktlinjer ska respektive nämnd utse besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Nämnd ska fatta särskilt beslut för varje kalenderår. Enligt nämndens delegationsordning är detta delegerat till förvaltningsdirektören. Alla beslut som fattas enligt delegation ska anmälas till nämnden. För 2020 har inget sådant beslut fattats eller anmälts vilket gör att det inte finns några formellt utsedda attestanter för nämnden.	
Nämndens fakturor har attesterats i enlighet med beslutad attestförteckning	Utifrån att det inte finns några formellt utsedda attestanter (se ovan) kan vi inte bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person under 2020	Går ej att bedöma
Bedömning	Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande attesthantering. Utifrån att det inte finns några formellt utsedda attestanter för 2020 kan vi inte bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person 2020.	