

Hans Strandlund

Till
Kollektivtrafiknämnden
Regionstyrelsen för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av löpande intern kontroll i administrativa rutiner avseende kollektivtrafiknämnden

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 kollektivtrafiknämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Uppföljningen avseende betalningsmoral visar att nämnden aktivt har jobbat för att säkerställa att fakturor betalas i tid, vilket även syns i den uppföljning som gjorts inom ramen för granskningen. De brister som tidigare noterats avseende arvoden och ersättningar till förtroendevalda bedöms även som åtgärdade.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

Attesthantering

- Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande attesthantering. Bedömningen grundar sig på att attestanter har utsett i enlighet med regionens riktlinjer och att genomfört stickprov visar att nämndens fakturor har attesterats i enlighet med beslutad attestförteckning.

Köp av konsulttjänster

- Utifrån genomförd granskning, som främst utförts genom stickprovskontroller, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig inom granskad process. Samtliga granskade transaktioner bedöms ha levererat till avtalat pris. I genomfört stickprov har vi inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller regionens regler.

Granskningsresultatet föranleder inga rekommendationer.

Iakttagelser och bedömningar i sin helhet framgår i bifogad rapport som översänds till kollektivtrafiknämnden för kännedom.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor

Region Västmanland

Löpande intern kontroll i administrativa rutiner

Kollektivtrafiknämnden

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 avseende betalningsmoral visar att nämnden aktivt har jobbat för att säkerställa att fakturor betalas i tid, vilket även syns i den uppföljning som gjorts inom ramen för granskningen. De brister som tidigare noterats avseende arvoden och ersättningar till förtroendevalda bedöms även som åtgärdade.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

Attesthantering

Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande attesthantering. Bedömningen grundar sig på att attestanter har utsett i enlighet med regionens riktlinjer och att genomfört stickprov visar att nämndens fakturor har attesterats i enlighet med beslutad attestförteckning.

Köp av konsulttjänster

Utifrån genomförd granskning, som främst utförts genom stickprovskontroller, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig inom granskad process.

Samtliga granskade transaktioner bedöms ha levererat till avtalat pris. I genomfört stickprov har vi inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller regionens regler.

Granskningsresultatet föranleder inga rekommendationer.

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 och köp av konsulttjänster.
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 kollektivtrafiknämnden) På förvaltningens ekonomienhet har man aktivt arbetat för att alla fakturor ska betalas i tid. Enligt uppgift har man bl a informerat om resultatet av den tidigare granskningen. Ekonomienheten har även gjort en egen uppföljning, vilken har visat på bra resultat och de anställda som haft flera fakturor som inte har betalats i tid har informerats. Det uppges dock finnas en del fakturor som medvetet har betalats senare på grund av att man inte varit överens med leverantören. Uppföljningen av nämndens betalningsmoral visar även 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 stickprovskontrollen noteras att en förtroendevald under granskningsperioden erhållit sammanträdesarvode trots att de har ett fast arvode för mer omfattande regionuppdrag. Enligt regionens riktlinjer ska månadsarvodet täcka alla uppdrag som regionen ersätter för. Den praktiska hanteringen av arvoden görs av Löneservice (under Regionstyrelsen) men de felaktiga arvoden avsåg Kollektivtrafiknämndens sammanträden. 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	Utifrån genomförd uppföljning bedöms tidigare brister som åtgärdade inom området.	

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 förvaltningsdirektör. Av delegationsordningen framgår att alla beslut som fattas enligt delegation ska anmälas till nämnden. I granskningen har vi verifierat att förvaltningsdirektören har beslutat om attestanter för 2020 och beslutet har anmälts till nämnden i samma månad. Den attestlista som erhållits i granskningen är undertecknad av förvaltningsdirektören.	
Nämndens fakturor har attesterats i enlighet med beslutad attestförteckning	Inom ramen för granskningen har vi stickprovsmässigt kontrollerat fem attestanters samtliga attestmoment i flödet under 2020 för att säkerställa att dessa överensstämmer med erhållen attestförteckningen. Granskningen genomfördes utan anmärkning, dvs granskade fakturor hade attesterats i enlighet med beslutad attestförteckning.	
Bedömning	Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande attesthantering. Bedömningen grundar sig på att attestanter har utsett i enlighet med regionens riktlinjer och att genomfört stickprov visar att nämndens fakturor har attesterats i enlighet med beslutad attestförteckning.	

4.2 Köp av konsulttjänster

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Varan eller tjänsten har levererats till avtalat pris samt att transaktionen i övrigt stämmer med avtalade villkor.	Granskningen har genomförts genom stickprovskontroll av fakturor avseende inköp av konsulttjänster under perioden oktober-december 2020. Granskningen har omfattat fem leverantörer där 1-3 fakturor per leverantör har granskats. Granskningen genomfördes utan anmärkning, dvs för samtliga granskade fakturor hade tjänsten levererats till avtalat pris.	
Det finns en följsamhet till LOU och regionens regler	I genomfört stickprov har vi inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller regionens regler avseende inköp av konsulttjänster.	
Bedömning	Utifrån genomförd granskning, som främst utförts genom stickprovskontroller, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig inom granskad process. Samtliga granskade transaktioner bedöms ha levererat till avtalat pris. I genomfört stickprov har vi inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller regionens regler.	