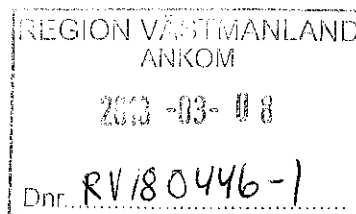


2018-03-02



Hans Strandlund

Till
Kostnämnden för svar
Regionstyrelsen för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av intern kontroll i administrativa system och rutiner, Kostnämnden

På uppdrag av landstingets 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 en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år. De områden som har följts upp är: nycklar/kort. Det granskningsområde som är nytt för året är följande: leverantörsregister/-utbetalningar.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Kostnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig internkontroll inom granskade områden. Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en säker kort- och nyckelhantering.
- Avseende hantering av leverantörsregister/-utbetalningar noterades inga avvikelser avseende utbetalningar till t.ex. bluffföretag.
- Enligt regionens inköpsriktlinjer ska beställningar göras från avtalat sortiment hos avtalade leverantörer. Regionens beställningssystem/e-handel ska användas i så stor utsträckning som möjligt. Däremot visar vår analys, som omfattar hela regionen, att det finns ett stort antal leverantörer som endast haft en transaktion under året, samt ett stort antal leverantörer där inköp gjorts under 10 000 kr. Detta skulle kunna vara en indikation på att det görs många småinköp och att inköpsriktlinjerna inte följs fullt ut.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport. Revisorerna önskar svar från Kostnämnden senast 2018-06-04.

FÖR REGIONENS REVISORER



Hans Strandlund
Ordförande



Elisabeth Löf
Revisor

Revisionsrapport

Granskning av intern kontroll i administrativa system och rutiner -

Kostnämnden

Region Västmanland

Sofia Nylund
Morteza Ashouri

Februari 2018

pwc

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och Revisionsfråga-or	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Avgränsning.....	3
1.5. Metod.....	3
2. Uppföljning av tidigare års granskningar.....	4
2.1. Nycklar kort.....	4
2.1.1. Iakttagelser	4
2.1.2. Bedömning.....	4
3. Nya granskningsområden	5
3.1. Leverantörsregister/-utbetalningar	5
3.1.1. Iakttagelser	5
3.1.2. Bedömning.....	5

Sammanfattning

På uppdrag av landstingets 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 en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år. De områden som har följts upp är: nycklar/kort. Det granskningsområde som är nytt för året är följande: leverantörsregister/-utbetalningar.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Kostnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig internkontroll inom granskade områden. Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en säker kort- och nyckelhantering.
- Avseende hantering av leverantörsregister/-utbetalningar noterades inga avvikelser avseende utbetalningar till t.ex. bluffföretag.
- Enligt regionens inköpsriktlinjer ska beställningar göras från avtalat sortiment hos avtalade leverantörer. Regionens beställningssystem/e-handel ska användas i så stor utsträckning som möjligt. Däremot visar vår analys, som omfattar hela regionen, att det finns ett stort antal leverantörer som endast haft en transaktion under året, samt ett stort antal leverantörer där inköp gjorts under 10 000 kr. Detta skulle kunna vara en indikation på att det görs många småinköp och att inköpsriktlinjerna inte följs fullt ut.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

På uppdrag av landstingets 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.

1.2. Syfte och Revisionsfråga-or

Syftet med granskningen är att ge svar på om Kostnämnden 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.

1.3. 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.

1.4. Avgränsning

Årets granskning har omfattat en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år samt ett nytt granskningsområde.

Uppföljningen omfattar följande områden:

- Nycklar/kort

Nytt granskningsområde:

- Leverantörsregister/-utbetalningar.

1.5. Metod

Granskningen sker årligen. Några områden har valts ut för granskning. 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.

2. Uppföljning av tidigare års granskningar

2.1. Nycklar kort

År 2014 genomfördes PwC en revision avseende kostnämndens interna kontroller i administrativa rutiner. En del av nämnda granskningen inkluderade hur nycklar och kort hanterades. För att granska nyckel och korthantering kontrollerades sju olika kontrollmål varav två inte blev godkända. För att ytterligare förbättra den interna kontrollen och därmed tillförlitligheten och säkerheten lämnades ett antal rekommendationer.

Nedan följer uppföljning av ovannämnda granskning.

2.1.1. Iakttagelser

Löpande inventering sker av kort/nycklar	
Utfall 2014	Uppföljning 2017
Riktlinjer och rutiner för inventering saknas. Inventering görs inte av nycklarna och inte heller av korten (förutom de s.k. vikariekortet).	Riktlinjer och rutiner för inventering finns och inventering av nycklar görs en gång i veckan och inventering av kort görs kvartalsvis. Insamlat material: - SITHS-korten - Nyckelhantering - Övervaknings- och säkerhetssystem - Nyckelkvittenser
Bedömning: Ej godkänt	Bedömning: Godkänt
Det finns en intern kontroll som säkerställer att anvisningar och rutiner efterlevs	
En intern revision görs årligen som kontrollerar om man följer de nationella riktlinjerna för SITHS kort och HSA register. Extern revision görs också vissa år. Däremot finns ingen intern kontroll som säkerställer att alla riktlinjer som gäller nycklar och kort för passage följs.	En intern revision görs årligen som kontrollerar om man följer de nationella riktlinjerna för SITHS kort och HSA register. Extern revision görs också vissa år. Internkontroll genomförs via RQS systemet. Närmare bestämt ska ansvarig kvittera att internkontroll har genomförts. Om ansvariga inte kvitterar syns det som en avvikelse i systemet.
Bedömning: Ej godkänt	Bedömning: Godkänt

2.1.2. Bedömning

Utifrån iakttagelserna ovan gör vi bedömningen att nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en säker kort- och nyckelhantering.

3. Nya granskningsområden

3.1. Leverantörsregister/-utbetalningar

Inom ramen för granskningen har det genomförts en kontroll av regionens hantering av leverantörsregister/-utbetalningar. Region Västmanland har, per granskningstillfället, 26652 leverantörer i sitt leverantörsregister. Under perioden 2017-01-01 till 2017-10-31 har regionen gjort inköp från 4 608 leverantörer. Sammanlagt rör det sig om 187 121 transaktioner till ett värde av ca 4,6 miljarder.

3.1.1. Iakttagelser

Regionens leverantörsregister är fullständigt och aktuellt.	
Leverantörsregistret hanteras centralt i regionen och således görs ingen bedömning av hanteringen i denna rapport.	E/T
Det finns rutiner för löpande seriositetskontroll av leverantörer	
Kontrollerna hanteras centralt i regionen och således görs ingen bedömning av hanteringen i denna rapport.	E/T
Det görs inga utbetalningar till oseriösa leverantörer	
Vi har kontrollerat utdrag från Inyett över alla utbetalningar för granskningsperioden och kan konstatera att kostnämnden inte gjort utbetalningar till något blufföretag.	Godkänd
Identifiering av leverantörer med få transaktioner	
Enligt regionens inköpsriktlinjer ska beställningar göras från avtalat sortiment hos avtalade leverantörer. Regionens beställningssystem/e-handel ska användas i så stor utsträckning som möjligt.	
<i>Verifiering</i> Av de leverantörer som utbetalning gjorts under granskningsperioden understiger det totala beloppet 10 000 kr för 1631 leverantörer, vilket motsvarar ca 35 % av anlitade leverantörer. Vidare noteras att det endast förekommit en (1) transaktion med 1 015 av dessa leverantörer. Detta skulle kunna vara en indikation på att det förekommer många småinköp.	

3.1.2. Bedömning

I genomförd granskning har vi inte noterat några avvikelser avseende utbetalningar till t.ex. blufföretag. Däremot visar vår analys, som omfattar hela regionen, att det finns ett stort antal leverantörer som endast haft en transaktion under året, samt ett stort antal leverantörer där inköp gjorts under 10 000 kr. Detta skulle kunna vara en indikation på att det görs många småinköp och att inköpsriktlinjerna inte fullt ut följs.

2018-03-02

Tobias Bjöörn

Uppdragsledare

Sofia Nylund

Projektledare