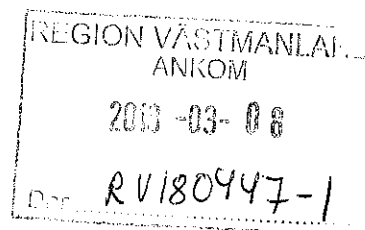


2018-03-02



Hans Strandlund

Till
Kollektivtrafiknämnden för svar
Regionstyrelsen för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av intern kontroll i administrativa system och rutiner, Kollektivtrafiknämnden

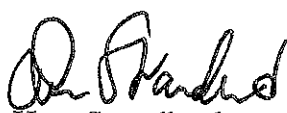
På uppdrag av landstingets revisorer har PwC sedan 2001 granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om Kollektivtrafiknämnden har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas. Granskningen har omfattat följande områden: kundfakturerings (intäktsprocessen) och leverantörsregister/-utbetalningar.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Kollektivtrafiknämnden i allt väsentligt har en tillräcklig internkontroll inom granskade områden. Följande iakttagelser har gjorts:

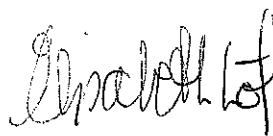
- Avseende kundfakturerings bedöms det finnas tydliga rutiner och kontroller som säkerställer att alla externa intäkter faktureras, dock finns det luckor i de dokumenterade rutinbeskrivningarna som behöver åtgärdas. Enligt uppgift kommer uppdatering att ske under 2018.
- Avseende hantering av leverantörsregister/-utbetalningar noterades inga avvikelser avseende utbetalningar till t.ex. bluffföretag.
- Enligt regionens inköpsriktlinjer ska beställningar göras från avtalat sortiment hos avtalade leverantörer och att 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 kollektivtrafiknämnden senast 2018-06-04.

FÖR REGIONENS REVISORER



Hans Strandlund
Ordförande



Elisabeth Löf
Revisor

Revisionsrapport

*Granskning av intern
kontroll i administrativa
system och rutiner –*

Kollektivtrafiknämnden

Region Västmanland

Sofia Nylund
Morteza Ashouri

Februari 2018

pwc

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfråga.....	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Avgränsning.....	3
1.5. Metod.....	3
2. Nya granskningsområden	4
2.1. Intäktprocessen	4
2.1.1. Bedömning.....	5
2.2. Leverantörsregister-/utbetalningar	6
2.2.1. Iakttagelser	6
2.2.2. Bedömning.....	6

Sammanfattning

På uppdrag av landstingets revisorer har PwC sedan 2001 granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. I granskningen 2017 har Kollektivtrafiknämnden för första gången inkluderats i granskningen. Syftet med granskningen är att ge svar på om Kollektivtrafiknämnden har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas.

Årets granskning har omfattat följande områden: kundfakturerings (intäktprocessen) och leverantörsregister/-utbetalningar. Eftersom det är första året som granskningen omfattar Kollektivtrafiknämnden finns inga tidigare noterade brister att följa upp.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Kollektivtrafiknämnden i allt väsentligt har en tillräcklig internkontroll inom granskade områden. Följande iakttagelser har gjorts:

- Avseende kundfakturerings bedöms det finnas tydliga rutiner och kontroller som säkerställer att alla externa intäkter faktureras, dock finns det luckor i de dokumenterade rutinbeskrivningarna som behöver åtgärdas. Enligt uppgift kommer uppdatering att ske under 2018.
- 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 och att 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	Bedömning
Det finns dokumenterade anvisningar och rutiner avseende hanteringen	
Inom ramen för granskningen har vi tagit del av följande dokument: - Dokumentet intäktsredovisning och avstämning – kollektivtrafiksförvaltningen. Sammanställning av samtliga intäktsflöden och hur dessa avstäms. Dock har det tillkommit nya konton, vilket inte har uppdaterats ännu. Enligt uppgifter från förvaltningen ska dokumentet uppdateras under 2018. - Dokumentet Månads- och delårsbokslut arbetsgång. Rutinbeskrivning över månads- och delårsbokslut. Dock saknas det rutinbeskrivning över den särskilda kollektivtrafiken (sjukresor, färdtjänst) i dokumentet. Enligt uppgifter från förvaltningen ska dokumentet uppdateras under 2018.	Ej helt godkänt
Det finns kontroller som säkerställer att alla utförda tjänster faktureras	
Efter varje månadsskifte görs en avstämning av bokförda intäkter mot försäljningsrapporter ur Ridango för hela månaden. För appen tas fram försäljningsstatistik för hela månaden. Här görs också en fördelning av intäkterna per produktslag. Det görs även en uppföljning av intäkterna gentemot intäkterna för motsvarande period föregående år.	Godkänt
Hanteringen säkerställer en korrekt redovisning	
Inför varje månads- och delårsbokslut sker genomgång av bokförda intäkter den första vardagen på den nya månaden, för att få med alla intäkter t.o.m. den sista varje månad.	Godkänt

2.1.1. Bedömning

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende egna utlägg delvis är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Avseende kundfakturerings bedöms det finnas tydliga rutiner och kontroller som säkerställer att alla externa intäkter faktureras, dock finns det luckor i de dokumenterade rutinbeskrivningarna som behöver åtgärdas.

För att ytterligare förbättra den interna kontrollen och därmed tillförlitligheten och säkerheten i de enskilda systemen/rutinerna rekommenderar vi att följande åtgärd vidtas:

- Säkerställ att de dokumenterade rutinbeskrivningarna är fullständiga och aktuella. Enligt uppgift från förvaltningen i samband med granskningen kommer uppdatering att ske under 2018.

2.2. 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.

2.2.1. 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 nämnden inte gjort köp från 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.	

2.2.2. 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