

Hans Strandlund

Till
Regionstyrelsen för svar
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av löpande intern kontroll i administrativa rutiner

På uppdrag av regionens revisorer har PwC granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om Regionstyrelsen 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. De områden som har följts upp är: hantering/redovisning av konst, utlägg, utbetalningar avseende utomlänsvård och hantering av IT-utrustning. De granskningsområden som är nya för året är följande: betalningsmoral, kravhantering, intäkter från Migrationsverket samt utbetalning av bidrag.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen och dess förvaltningar inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Följande brister återstår:

- I uppföljningen av granskning av konst noterade bl a att det saknas bild på många av de konstverk som finns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk, samt att förvaringen av icke-utlånad konst inte uppges vara helt ändamålsenlig.
- 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 det 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. Huruvida utläggerna var befogade kunde dock inte bedömas i avsaknad av riktlinjer.
- Uppföljningen avseende hanteringen av IT-utrustning visade inte på någon förbättring jämfört med tidigare granskning. De kvartalsvisa avstämningarna hade inte genomförts enligt plan och vid bokslutet fanns en differens mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde.
- Uppföljningen avseende utbetalning av utomlänsvård gav granskningsområdet godkänt eftersom stickprovskontroller numera genomförs kontinuerligt.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

- Betalningsmoral: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vår uppföljning visar att ca 10 procent av regionens fakturor betalas efter förfallodatum.
- Kravrutin, betalningsbevakning och makulering: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig. Detta eftersom det saknas underlag för 1 av 5 granskade makuleringar.
- Intäkter från Migrationsverket: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig avseende att säkerställa att regionen får del av de ersätt-

2019-03-01

Hans Strandlund

ningar som man har rätt till. Vi grundar vår bedömning på att det finns en uppdaterad, dokumenterad kartläggning över vilka kostnader som är ersättningsberättigande för regionen att ansöka om, att regionen får majoriteten av ersättningsanspråken beviljade och att avslagen är förhållandevis små.

- Utbetalning av bidrag: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i avseende att säkerställa en korrekt hantering och utbetalning av bidrag till politiska ungdomsorganisationer, ungdomsorganisationer respektive idrottsrörelsen. Bedömningen grundar sig på att det finns fastställda riktlinjer för de olika bidragstyperna. Vi ser även att det till viss del finns en efterlevnad av riktlinjerna för de olika bidragstyperna. Vi har inte noterat några avvikelser i våra verifieringar och stickprov. Vi ser dock ett behov av att uppdatera riktlinjerna för stöd till politiska ungdomsorganisationer. Vi ser att det finns liknande behov av översyn av riktlinjerna även för övriga bidragstyper. T.ex. konstateras att regionstyrelsens arbetsutskott inte tagit beslut om storleken på föreningsstödet till ungdomsorganisationer vilket de ska enligt fastställd riktlinje för bidragsregler för ungdomsorganisationer.

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

Iakttagelser och bedömningar i sin helhet framgår i bifogad rapport. Revisorerna önskar svar från regionstyrelsen senast 2019-05-28.

FÖR REGIONENS REVISORER



Hans Strandlund
Ordförande



Elisabeth Löf
Revisor

Löpande intern kontroll i administrativa rutiner

Regionstyrelsen

Region Västmanland

Regionens förtroendevalda revisorer
Mars 2019



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 Regionstyrelsen och dess förvaltningar 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. De områden som har följts upp är: hantering/redovisning av konst, utlägg, utbetalningar avseende utomlänsvård och hantering av IT-utrustning. De granskningsområden som är nya för året är följande: betalningsmoral, kravhantering, intäkter från Migrationsverket samt utbetalning av bidrag.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen och dess förvaltningar inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Följande brister återstår:

- I uppföljningen av granskning av konst noterade bl a att det saknas bild på många av de konstverk som finns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk, samt att förvaringen av icke-utlånad konst inte uppges vara helt ändamålsenlig.
- 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 det 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. Huruvida utläggerna var befogade kunde dock inte bedömas i avsaknad av riktlinjer.

- Uppföljningen avseende hanteringen av IT-utrustning visade inte på någon förbättring jämfört med tidigare granskning. De kvartalsvisa avstämningarna hade inte genomförts enligt plan och vid bokslutet fanns en differens mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde

Uppföljningen avseende utbetalning av utomlänsvård gav granskningsområdet godkänt eftersom stickprovskontroller numera genomförs kontinuerligt.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

- Betalningsmoral: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vår uppföljning visar att ca 10 procent av regionens fakturor betalas efter förfallodatum, vilket motsvarar ett värde av cirka 520 miljoner kronor.
- Kravrutin, betalningsbevakning och makulering: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig. Detta eftersom det saknas underlag för 1 av 5 granskade makuleringar.

Sammanfattande bedömning och rekommendationer, forts.

Forts fg sida

- Intäkter från Migrationsverket: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig avseende att säkerställa att regionen får del av de ersättningar som man har rätt till. Vi grundar vår bedömning på att det finns en uppdaterad, dokumenterad kartläggning över vilka kostnader som är ersättningsberättigande för regionen att ansöka om, att regionen får majoriteten av ersättningsanspråken beviljade och att avslagen är förhållandevis små.
- Utbetalning av bidrag: Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i avseende att säkerställa en korrekt hantering och utbetalning av bidrag till politiska ungdomsorganisationer, ungdomsorganisationer respektive idrottsrörelsen. Bedömningen grundar sig på att det finns fastställda riktlinjer för de olika bidragstyperna. Vi ser även att det till viss del finns en efterlevnad av riktlinjerna för de olika bidragstyperna. Vi har inte noterat några avvikelser i våra verifieringar och stickprov. Vi ser dock ett behov av att uppdatera riktlinjerna för stöd till politiska ungdomsorganisationer. Vi ser att det finns liknande behov av översyn av riktlinjerna även för övriga bidragstyper. T.ex. konstateras att regionstyrelsens arbetsutskott inte tagit beslut om storleken på föreningsstödet till ungdomsorganisationer vilket de ska enligt fastställd riktlinje för bidragsregler för ungdomsorganisationer.

Vi förutsätter att regionstyrelsen 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 Regionstyrelsen och dess förvaltningar 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: hantering/redovisning av konst, utlägg, utbetalningar avseende utomlänsvård och hantering av IT-utrustning. De granskningsområden som är nya för året är följande: betalningsmoral, kravhantering, intäkter från Migrationsverket och utbetalning av bidrag.
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 Hantering av konst

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Rutiner, riktlinjer och styrdokument har upprättats.	Region Västmanland har följande styrdokument för konsthantering: Riktlinje för Konsten i vården vid Region Västmanland, Instruktion vid ny- och ombyggnation samt en instruktion för konstombudet vid Region Västmanland (samtliga giltiga från 2018-10-12). Någon övergripande policy för regionens konsthantering är inte framtagen.	
Konsten förtecknas på ett ändamålsenligt sätt? (märkning, registrering, inventering mm).	Regionen förtecknar all sin konst i en konstdatabas. I konstdatabasen framgår bland annat konstobjektets konstnär, värde, ID-nummer samt i vilken lokal verket är placerat. I nuläget saknas bild på många av de konstverk som finns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk. I intervju förklaras att regionen på grund av kostnaden inte kan anställa en person för att fotografera samtliga verk till databasen. Däremot fotograferas nyinköpta konstverk till databasen samt de konstverk som byts in i den mån det går. När en anställd lånar konst skriver personen under en lånedeposition som konstdatabasassistenten lägger in i konstdatabasen. Regionens konstdatabas innehåller för närvarande runt 7000 verk. En stickprovskontroll av regionens lösa konst har genomförts genom att ett löst verk slumpvis har valts ut ur regionens konstdatabas. Kontrollen visar att konstverket återfanns i enlighet med vad som angivits i registret.	
Inventering sker regelbundet.	Vad gäller inventering av konst ska det, enligt erhållna styrdokument, ske vartannat år. Det har dock inte skett någon fullständig inventering sedan 2015 eftersom inventeringen 2017 avbröts pga bristande systemstöd och personalbrist. Enligt uppgift har en inventering påbörjats 2019.	

3.1 Hantering av konst forts.

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Förvaring, underhåll, upphängning, försäkring sker ändamålsenligt.	Den konst som inte är utlånad förvaras i ett konstarkiv i regionhuset. Lokalen uppges inte fullt ut vara ändamålsenlig, exempelvis finns vattenrör i taket. Dock uppges tillgängligheten vara god. Underhållning av konstverk sker löpande när konstverken lämnas tillbaka till konstarkivet. Vid skador på ett utlånat konstverk står berörd verksamhet för kostnaderna. Vid annat underhåll står regionen för detta. Regionutvecklingen betalar en årlig försäkring för lösa konstverk. Fasta konstverk är försäkrade genom fastighetsförsäkringen.	
Det finns riktlinjer för inköp av konst	Regionen har för närvarande inga övergripande riktlinjer för inköp, utöver det som framgår gällande inköp av konst till vården. Konst som köps in till vården ska ha en given funktion för hälsan. Regionens anslag för inköp av konst höjdes markant 2019 och uppgår i år till 500 000 kr. I intervju uppges att geografisk spridning tas i betraktning vid inköp. En controller lägger in påskrivna fakturor för inköp i anläggningsregistret, detta sker löpande.	
Bedömning	Uppföljningen visar att det inte fullt ut har vidtagits tillräckliga åtgärder med anledningen av de brister som noterats tidigare. I noterade bl a att det saknas bild på många av de konstverk som finns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk, samt att förvaringen av icke-utlånad konst inte uppges vara helt ändamålsenlig.	

3.2 Utlägg

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Det finns dokumenterade riktlinjer för hantering av egna utlägg	Utfall 2016 Det saknas riktlinjer för när och för vad egna utlägg får göras. Det innebär att de egna utläggerna inte kan bedömas utifrån om de är rätt eller fel. Dock kan vi ge en bild av hur utläggerna i de granskade verksamheterna ser ut och även vad ekonomiservice gett uttryck för när det gäller hanteringen av utläggerna. 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 det kan bli väldigt godtyckligt vad som godkänns som utlägg. Är det exempelvis ok att boksta "fredagsfikat" på verksamheten eller inte? Då det inte finns någon riktlinje att bedöma syftet mot, är det ändå inte möjligt att bedöma om ett utlägg är berättigat eller ej. Uppföljning 2018 Hanteringen är densamma som 2016, d.v.s. det saknas riktlinjer för när och för vad egna utlägg får göras. De egna utläggerna hanteras på pappersblankett som attesteras manuellt och sedan lämnas till ekonomiservice för bokföring och utbetalning till den anställde. På blanketten för utlägg finns en rad där motivering ska anges. I ett fall hade en äldre blankettversion använts och i den saknas raden för motivering. Huruvida utläggerna var befogade kunde inte bedömas i avsaknad av riktlinjer.	
Hanteringen säkerställer att kvitto alltid bifogas	Uppföljning 2018 Med ett undantag hade samtliga 15 stickprov bifogat kvitto eller andra underlag. I undantaget var det en kvittokopia bifogat som underlag.	

2. Utlägg forts.

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Hanteringen säkerställer en korrekt redovisning.	Uppföljning 2018 I genomfört stickprov noterades inga uppenbara fel avseende val av huvudbokskonto utan alla konteringar bedöms som rimliga. I stickprovet noterades dock att två av 15 utlägg hade konterats till fullt belopp och inte med avdrag för moms. Detta gör att kontrollmålet inte kan få mer än delvis godkänt.	
Bedömning	Uppföljningen visar att det inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledningen av de brister som noterats tidigare. 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 det 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. Huruvida utläggen var befogade kunde inte bedömas i avsaknad av riktlinjer.	

3.3 Hantering av IT-utrustning

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Löpande inventering (åtminstone årlig) sker av landstingets IT-utrustning	Uppföljning 2016 Inventering av anläggningstillgångar sker fortfarande vartannat år, enligt Landstingets policy. Differenser finns fortfarande mellan bokfört lagervärde och IT:s interna lagervärde 2016, åtgärder planeras under 2017 genom kvartalsvisa avstämningar mellan dessa. Uppföljning 2018 Inventering av IT:s varulager har enligt controller vid Controllerservice gjorts årsvis, per 20171231 samt 20181231. De kvartalsvisa avstämningarna har inte genomförts som planerat. Detta beror på att det enligt uppgift inte går att få fram helt tillförlitliga siffror. Det beror på att utplockade produkter är registrerade i IT:s lager men inte i ekonomisystemet Agresso. För att få dem att stämma måste samtliga hanterade beställningar vara avslutade och samtliga leverantörsfakturer ska vara inlästa mot CD:s lager. Det saknas stöd i systemet för att ta ut en rapport för att få fram en lista på produkter som är uttagna men inte fakturerade. Vid årsbokslut sätts ett stopp för utleverans till kund och alla beställningar ska vara avslutade. Inga beställningar från leverantör görs under denna period. Anläggningstillgångarna inventeras via elektronisk matchning (elektronisk matchning innebär att de finns i IT:s register och är aktiva). I bokslutet 2018 fanns en differens mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde. Enligt uppgift från controller vid Controllerservice gjordes en negativ justering i bokföringen utifrån den fysiska inventeringen på sammanlagt -287 tkr. Utav differensen på -287 tkr var det -212 tkr som kan härledas till den fysiska inventeringen mot IT:s lagervärde.	
Bedömning	Uppföljningen avseende hanteringen av IT-utrustning visade inte på någon förbättring jämfört med tidigare granskning. De kvartalsvisa avstämningarna hade inte genomförts enligt plan och vid bokslutet fanns en differens mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde	

3.4 Utbetalningar avseende utomlänsvård

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning						
Det finns en efterlevnad av upprättade rutiner av utbetalningar	Utfall 2016 Bedömningen var att det i stort fanns en efterlevnad av upprättade rutiner av utbetalningar, kontroller och uppföljningar. Det bedömdes vara mycket svårt att kontrollera pris i samtliga fall, dels då det krävs medicinsk kompetens och dels då det krävs ett stort manuellt arbete. Vi gör dock bedömningen att det kunde genomföras stickprovsmässiga kontroller av priserna. Uppföljning 2018 I tidigare granskning noterades att det fanns vissa svårigheter i att kontrollera pris och vi såg att det fanns möjlighet att stärka den interna kontrollen genom stickprovsmässiga kontroller av priserna. Vid kontakt med Riks- och regionvårdsgruppen vid Ekonomiservice framkommer att rutinerna för avstämning av priser har ändrats och att stickprovskontroller numera genomförs kontinuerligt enligt nedan: - När det gäller fakturor på högre belopp (nya beloppsgränser som gäller sedan årsskiftet 2018/2019) så sker kontroll av medicinskt kunnig personal ute på klinik. <table><tr><td>Akademiska och Örebro</td><td>Övriga</td></tr><tr><td>15 tkr för öppenvård</td><td>30 tkr för öppenvård</td></tr><tr><td>25 tkr för slutenvård</td><td>50 tkr för slutenvård</td></tr></table> - När det gäller fakturor på mindre belopp så görs stickprovskontroller enligt följande: 10 st vardera per månad från Dalarna, Sörmland, Uppsala, Stockholm och Örebro. 5 st per månad från övriga landsting/regioner Utöver detta sker även en avstämning mot DRG-priset av vissa fakturor från Akademiska sjukhuset. Det framkommer även att Riks- och regionvårdsgruppen gör rimlighetsbedömningar av samtliga fakturor om något pris verkar orimligt eller sticker ut. Det finns dokumentation på att stickprovskontrollerna är genomförda, dock inte vilka fakturor som kontrollerats eller av vem, vilket vi rekommenderar.	Akademiska och Örebro	Övriga	15 tkr för öppenvård	30 tkr för öppenvård	25 tkr för slutenvård	50 tkr för slutenvård	
Akademiska och Örebro	Övriga							
15 tkr för öppenvård	30 tkr för öppenvård							
25 tkr för slutenvård	50 tkr för slutenvård							

4

Nya
granskningsområden

4.1 Betalningsmoral

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Det finns rutiner för att säkerställa att regionens leverantörsfakturer betalas i tid.	Av regionens attestreglemente framgår att en av målsättningarna med reglerna för kontroll av ekonomiska transaktioner är att alla transaktioner bokförs korrekt avseende bl a att betalning sker vid rätt tidpunkt. När en faktura inkommer till en attestant får denne en påminnelse per mail. Det kommer dock ingen ytterligare påminnelse när fakturan närmar sig förfall. Det är dock möjligt att tekniskt lägga in en sådan automatiskt påminnelse i systemet. Enligt uppgift ska man utifrån resultatet i granskningen överväga att lägga in denna. På ekonomiservice tar man löpande fram listor med förfallna fakturer och skickar påminnelser till de användare som har fakturan hos sig för attest. Vi har genom stickprov verifierat att denna kontroll fungerar. När denna påminnelse skickas ut är dock fakturan redan förfallen.	
Regionens leverantörsfakturer betalas i tid.	Genomförd betalningsuppföljning visar på att 10 procent av regionens leverantörsfakturer har betalats efter förfalldatum. Det motsvarar ett värde av cirka 520 miljoner kronor. Registeranalysen har genomförts på alla regionens leverantörsfakturer eftersom styrelsen/nämnderna inte gick att särskilja i erhållet transaktionsutdrag. Enligt uppgift från ekonomiservice är det vanligt förekommande att det är fel fakturaadress på fakturorna och då ber man om en fakturakopia och då har fakturan redan förfallit när den inkommer i systemet.	
Bedömning	Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen inte är tillräcklig.	

4.2 Kravrutin, betalningsbevakning och makulering

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Det finns dokumenterade rutiner för kravhantering och betalningsbevakning.	Vi har tagit del av regionens Riktlinje för kredit- och kravhantering. Denna hanterar strategiskt och operativt ansvar, betalningsvillkor, inkassokrav, kreditprövning, avbetalningsplan och dröjsmålsränta. Dessa bedömd tillräckliga. Vi har även tagit del av dokumenterade tillvägagångssätt för kravhantering av patientfakturer samt kravhantering mellan landsting och regioner. Tillvägagångssätten beskriver tydligt vald metod för hantering, och vilka avgränsningar som gäller för tillämpning.	
Det finns en efterlevnad till rutinerna ovan.	Vi har i vår översiktliga granskning inte sett några avvikelser från rutinerna ovan. Under 2018 har ca 220 fakturer till ett värde av 1,5 mnkr skickats till inkasso. Vi har följt upp tre fakturer och vid uppföljningstillfället var alla tre betalda. Vi gör även bedömningen att fakturorna innehåller den information om krav och inkasso som enligt regionens anvisningar ska finnas.	
Det finns dokumenterade rutiner för makulering/reversering av fakturer.	Vi har tagit del av regionens Riktlinje för kredit- och kravhantering, och av dokumenterade tillvägagångssätt för reversering av öppna poster. Dokumentet beskriver utöver metod för reversering även vilka kontroller som ska genomföras innan en faktura reverseras, för att undvika att makulerad faktura ligger aktiv hos inkassobolag eller kronofogdemyndighet.	
Reverserade fakturer har ett attesterat makuleringsunderlag från berörd klinik eller vårdcentral.	Kontroll har gjorts av fem slumpmässigt utvalda makulerade fakturer. Granskning visade att en av dessa saknade tillräckliga makuleringsunderlag där attestant framgick.	
Bedömning	Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig.	

4.3 Intäkter från Migrationsverket

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Det finns systemstöd för hanteringen av intäkter från Migrationsverket.	För att få en samlad vårdkostnad för enskilda asylsökande används från och med år 2015 verksamhetssystemet Vera Asyl. Det är i första hand ett ekonomiprogram som används för att säkerställa extern och intern ersättning inom Regionen. Information från andra IT-system inom Regionen samlas i systemet. Systemet sammanställer ansökningar om ersättning från Migrationsverket såsom kostnadskrävande vård, varaktig vård och ersättning för utförda hälsoundersökningar och all information synkroniseras med information från Migrationsverket. Systemet är också ett verktyg för att säkerställa att ersättningen i form av automatiska utbetalningar utbetalas korrekt från Migrationsverket. Vera Asyl driftas av Region Västmanland.	
Hanteringen säkerställer att regionen erhåller de ersättningar de är berättigade till.	I Västmanlands län noterades enligt Migrationsverkets hemsida 1 296 st. asylsökande den 2019-02-01 och antalet nyanlända var per sista december 2018 1 263 st. Regionen får statsbidrag och ersättningar för vård av asylsökande , nyanlända , tillståndslösa och gömda personer . Bidragen och ersättningarna ges dels genom automatiska utbetalningar (s.k. schabloner) och dels genom praktisk hantering av ansökningsblanketter för ersättning för kostnader som redan har uppstått inom verksamheterna. Vi har tagit del av ett uppdaterat dokument som bland annat redogör för samtliga aktuella ersättningstyper som regionen kan ansöka om och/eller få utbetalat automatiskt . Vissa prognoser för kommande automatiska utbetalningar för 2018, 2019, 2020 och 2021 har inkluderats samt prognoser för antalet asylsökande i länet. Efter en intern utredning med syfte att kartlägga och utveckla hanteringen och återsökningsarbetet för statsbidragen antogs en ny intern ersättnings-/resursfördelningsmodell för statsbidragen som började gälla 2018.	

4.3 Intäkter från Migrationsverket forts.

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning																																													
Hanteringen säkerställer att regionen erhåller de ersättningar de är berättigade till. <i>Forts fg sida</i>	Då modellen har visat sig fungera bra har i princip samma fördelning beslutats gälla för 2019, med vissa mindre justeringar. Regionens uppföljning för ansökt belopp och inkommen intäkt för 2017 och 2018 redovisas nedan. <table><tr><th></th><th colspan="4">2017</th><th colspan="4">2018</th></tr><tr><th></th><th>Ansökt belopp tkr</th><th>Beviljat belopp tkr</th><th>Avslag, tkr.</th><th>Avslag %</th><th>Ansökt belopp tkr</th><th>Beviljat belopp tkr</th><th>Avslag, tkr</th><th>Avslag %</th></tr><tr><td>Kostnadskrävande vård</td><td>4 168</td><td>4 146</td><td>22</td><td>0,53</td><td>4 626</td><td>4 132</td><td>63</td><td>3</td></tr><tr><td>Hälsoundersökningar</td><td>1 891</td><td>1 880</td><td>11</td><td>0,6</td><td>1 577</td><td>731</td><td>94</td><td>11</td></tr><tr><td>Varaktig vård</td><td>5 566</td><td>5 566</td><td>0</td><td>0</td><td>1 032</td><td>988</td><td>44</td><td>4</td></tr></table> Av tabellen ovan kan vi konstatera att år 2017 har regionen beviljats nästan allt som de har yrkat ersättning om. För år 2018 är det 385 tkr för ansökningar för kostnadskrävande vård och 752 tkr för ansökningar för hälsoundersökningar som inte Migrationsverket har handlagt än. Dessa belopp har därför inte inkluderats i ovanstående tabell. För år 2018 finns ett ärende om 36 tkr som är överklagat till Förvaltningsrätten och inte avgjort ännu. Vi konstaterar att ansökt belopp för respektive ersättningstyp är ungefär samma för 2017 och 2018 med undantag för ersättning för varaktig vård. Enligt uppgift skickades färre ansökningar in till Migrationsverket år 2018 på grund av att färre antal personer hade ersättningsberättigade kostnader 2018. Fler personer hade flyttat ut från länet, blivit svenska medborgare eller som hade avlidit.		2017				2018					Ansökt belopp tkr	Beviljat belopp tkr	Avslag, tkr.	Avslag %	Ansökt belopp tkr	Beviljat belopp tkr	Avslag, tkr	Avslag %	Kostnadskrävande vård	4 168	4 146	22	0,53	4 626	4 132	63	3	Hälsoundersökningar	1 891	1 880	11	0,6	1 577	731	94	11	Varaktig vård	5 566	5 566	0	0	1 032	988	44	4	
	2017				2018																																										
	Ansökt belopp tkr	Beviljat belopp tkr	Avslag, tkr.	Avslag %	Ansökt belopp tkr	Beviljat belopp tkr	Avslag, tkr	Avslag %																																							
Kostnadskrävande vård	4 168	4 146	22	0,53	4 626	4 132	63	3																																							
Hälsoundersökningar	1 891	1 880	11	0,6	1 577	731	94	11																																							
Varaktig vård	5 566	5 566	0	0	1 032	988	44	4																																							

4.3 Intäkter från Migrationsverket forts.

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning										
Hanteringen säkerställer att regionen erhåller de ersättningar de är berättigade till. <i>Forts fg sida</i>	Följande kostnader har regionen inte ansökt om ersättning för under 2017 och 2018: <table><tr><td></td><td>Förklaring</td></tr><tr><td>Extra ordinära kostnader</td><td>Inga kända vårdkostnader har uppstått.</td></tr><tr><td>Hälso- och sjukvård för bevispersoner</td><td>Inga kända vårdkostnader har uppstått.</td></tr><tr><td>Individer som har uppehållstillstånd p.g.a. medicinska skäl</td><td>Inga kända vårdkostnader har uppstått.</td></tr><tr><td>Hälso- och sjukvård för förvarstagna personer.</td><td>Region Västmanland har inget statligt förvar.</td></tr></table> Ovanstående persongrupper, förutom förvarstagna personer, är nyanlända vilket innebär att de har uppehållstillstånd att stanna i Sverige, en folkbokföringsadress och ett svenskt personnummer. På grund av att Migrationsverket inte har skyldighet att lämna information om vilka nyanlända personer som finns inom länet är det svårt för regioner att särskilja dessa individers vårdkostnader från övriga patienters vårdkostnader. Det innebär att det förmodligen finns ersättningsberättigade kostnader hos Region Västmanland som inte upptäcks genom VeraAsyl.		Förklaring	Extra ordinära kostnader	Inga kända vårdkostnader har uppstått.	Hälso- och sjukvård för bevispersoner	Inga kända vårdkostnader har uppstått.	Individer som har uppehållstillstånd p.g.a. medicinska skäl	Inga kända vårdkostnader har uppstått.	Hälso- och sjukvård för förvarstagna personer.	Region Västmanland har inget statligt förvar.	
	Förklaring											
Extra ordinära kostnader	Inga kända vårdkostnader har uppstått.											
Hälso- och sjukvård för bevispersoner	Inga kända vårdkostnader har uppstått.											
Individer som har uppehållstillstånd p.g.a. medicinska skäl	Inga kända vårdkostnader har uppstått.											
Hälso- och sjukvård för förvarstagna personer.	Region Västmanland har inget statligt förvar.											
Bedömning	Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig avseende att säkerställa att regionen får del av de ersättningar som man har rätt till. Vi grundar vår bedömning på att det finns en uppdaterad, dokumenterad kartläggning över vilka kostnader som är ersättningsberättigande för regionen att ansöka om, att regionen får majoriteten av ersättningsanspråken beviljade och att avslagen är förhållandevis små.											

4.4a Utbetalning av bidrag (partistöd)

Iakttagelser	Bedömning
Region Västmanland har en av regionfullmäktige fastställd riktlinje för partistöd i enlighet med kommunallagen 4 kap 30 §. Av riktlinjerna framgår att det lokala partistödet i Region Västmanland utgår till partier som är representerade i regionfullmäktige. Vidare framgår att partistödet består av ett grundstöd och mandatbundet stöd. Grundstödet uppgår till 3,0 prisbasbelopp per parti och år, medan mandatstödet uppgår till 2,7 prisbasbelopp per mandat och år. Partistödet beräknas efter föregående års prisbasbelopp. Som stöd till ungdomsorganisationerna erhåller respektive parti 1 500 kronor per mandat och år. I riktlinjerna framgår att vid fördelningen av partistödet beaktas endast mandat för vilken en vald ledamot är fastställd enligt 14 kap vallagen (2005:837). I riktlinjerna framgår även att ett politiskt parti som är mottagare av partistöd årligen ska lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 31 § första stycket kommunallagen. Det anges också att redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och lämnas in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång, samt att granskningsintyg från av partiet utsedd granskare ska bifogas redovisningen. I riktlinjerna anges att partistödet betalas ut kvartalsvis i förskott efter beslut i regionfullmäktige. Slutligen anges att ifall redovisning och granskningsrapport enligt 4 kap. 31 § andra stycket kommunallagen inte lämnats in till regionstyrelsen inom föreskriven tid utbetalas inget stöd för nästkommande år. Enligt administrativ chef utbetalas stöd till ungdomsorganisationerna endast vid första kvartalet. Utbetalning sker till plusgiro, bankgiro eller bankkonto, det beror på vilken ”kontoform” partierna har angett.	

4.4b Utbetalning av bidrag (Politiska ungdomsorganisationer)

Iakttagelser*

Det finns upprättade och av landstingsstyrelsen fastställda bidragsbestämmelser för bidrag till politiska ungdomsorganisationer*. Riktlinjerna fastställdes 2006-03-08. I riktlinjerna beskrivs regler för bidraget, omfattningen av bidrag samt anvisningar för ansökan.

I riktlinjerna framgår att bidrag till politisk ungdomsorganisation får lämnas till distriktsorganisation med verksamhet inom Västmanlands län och vars moderparti är representant i landstingsfullmäktige för Västmanlands läns landsting. Distriktsorganisationen skall ha verksamhet i minst tre kommuner i Västmanlands län. Distriktsorganisationen skall styrka sin existens och verksamhet genom att presentera verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse samt revisionsberättelse för närmast föregående verksamhetsår. Ansökan skall ha inkommit senast den 1 oktober året före det år ansökan avser.

Bidraget till politiska ungdomsorganisationer fördelas så att tjugo procent av budgeterat anslag fördelas lika på organisationerna som ett grundbelopp. Åttio procent av budgeterat anslag fördelas på organisationerna i förhållande till moderpartiets mandatfördelning i landstingsfullmäktige (regionfullmäktige). Utbetalning av bidrag görs efter rekvisition.

Enligt kulturchef var budgetanslaget 200 000 kronor för år 2018 (i förvaltningsplanen för Regionkontoret antogs hela budgetramen för Kulturverksamheten om 71,1 mnkr, varav föreningsbidragen är en del som ingår i ramen). Det innebär att de som söker får 5 000 kr i grundbelopp och sedan ytterligare cirka 2 078 kr per mandat i fullmäktige. Totalt var det tre politiska ungdomsorganisationer som sökte stödet. Vi har verifierat mot ansökan samt beslut om fördelning av stödet. Utbetalt stöd uppgår till 118 900 kronor. I beslutet anges att stödet betalas utan rekvisition, vilket går i strid med riktlinjerna där det står att utbetalning görs efter rekvisition. Vi har även verifierat att de regler som anges i riktlinjerna är uppfyllda av de tre politiska ungdomsförbund som sökte bidraget år 2018. Verifieringen gjordes utan anmärkning.

*Se bedömning sid 24.

4.4c Utbetalning av bidrag (Idrottsrörelsen)

Iakttagelser*

Region Västmanland har en av regionfullmäktige fastställd riktlinje för partistöd i enlighet med kommunallagen 4 kap 30 §. Av riktlinjerna framgår att det lokala partistödet i Region Västmanland utgår till partier som är representerade i regionfullmäktige. Vidare framgår att partistödet består av ett grundstöd och mandatbundet stöd. Grundstödet uppgår till 3,0 prisbasbelopp per parti och år, medan mandatstödet uppgår till 2,7 prisbasbelopp per mandat och år. Partistödet beräknas efter föregående års prisbasbelopp. Som stöd till ungdomsorganisationerna erhåller respektive parti 1 500 kronor per mandat och år. I riktlinjerna framgår att vid fördelningen av partistödet beaktas endast mandat för vilken en vald ledamot är fastställd enligt 14 kap vallagen (2005:837).

I riktlinjerna framgår även att ett politiskt parti som är mottagare av partistöd årligen ska lämna en skriftlig redovisning som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 31 § första stycket kommunallagen. Det anges också att redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och lämnas in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång, samt att granskningsintyg från av partiet utsedd granskare ska bifogas redovisningen.

I riktlinjerna anges att partistödet betalas ut kvartalsvis i förskott efter beslut i regionfullmäktige. Slutligen anges att ifall redovisning och granskningsrapport enligt 4 kap. 31 § andra stycket kommunallagen inte lämnats in till regionstyrelsen inom föreskriven tid utbetalas inget stöd för nästkommande år. Enligt administrativ chef utbetalas stöd till ungdomsorganisationerna endast vid första kvartalet. Utbetalning sker till plusgiro, bankgiro eller bankkonto beroende på vilken "kontoform" partierna har angett.

*Se bedömning sid 24.

4.4d Utbetalning av bidrag (Ungdomsorganisationer)

Iakttagelser*

Det finns upprättade och av landstingsstyrelsen fastställda bidragsregler för ungdomsorganisationer (fastställd av Landstingsstyrelsen 16 december 2009 § 312). Region Västmanland ger stöd till inom länet verksam ungdomsorganisation, vars riksorganisation får statsbidrag för sin centrala verksamhet. För nybildad organisation, som ännu inte har en riksorganisation, som får statsbidrag för sin centrala verksamhet men för övrigt uppfyller de villkor, som nämns nedan, sker särskild prövning. Region Västmanlands bidrag till distriktsungdomsorganisationen består av föreningsbidrag, verksamhetsbidrag och projektbidrag. Denna granskning avgränsas till föreningsbidrag.

För att erhålla föreningsbidrag ska distriktsorganisationen:

- ha en styrelse
- ha minst 200 bidragsberättigade medlemmar i åldern 7 – 25 år bosatta inom landstingsområdet. För handikapporganisationer och minoritetsgrupper gäller åldersgruppen 7 – 30 år.
- ha medlemmar och vara verksam i minst tre av länets kommuner. Handikapporganisationer och minoritetsgrupper är bidragsberättigade även med färre medlemmar och verksamhet i färre än tre kommuner.

Storleken på föreningsbidraget fastställs årligen av regionstyrelsens arbetsutskott enligt fördelningsmodellen som återfinns i riktlinjerna och i relation till Region Västmanlands budget. Ansökan om bidrag ska vara Region Västmanland tillhanda senast den 1 oktober året före ansökningsåret. Ansökan sker på särskild blankett och verksamhetsplanen för ansökningsåret ska bifogas. Av verksamhetsplanen ska klart framgå hur organisationen avser att uppfylla Region Västmanlands villkor för bidrag. Redovisning sker i samband med ansökan eller lämnas in separat senast 1 september året efter verksamhetsåret. Redovisningen ska innehålla senast godkända verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse och revisionsberättelse. Medlemsantalet ska intygas av riksorganisationen.

Av sammanställning över utbetalt föreningsbidrag till ungdomsorganisationer framgår att nio ungdomsorganisationer fått utbetalt föreningsstöd om 493 750 kr för år 2018. Stickprov och verifiering har gjorts av utbetalt föreningsbidrag till Svenska Scoutförbundet Västmanland (56 250 kr) och U-schack (68 750 kr). Verifieringen har avsett att ansökan och föreningarna uppfyller de villkor som finns enligt riktlinjerna och att korrekt belopp är utbetalt enligt fördelningsmodellen samt att beloppet överensstämmer med den ekonomiska redovisningen. Verifieringen gjordes utan anmärkning utifrån att ett bidragsbelopp uppgår till 25 000 kr år 2018. Vi noterar dock att regionstyrelsens arbetsutskott inte har tagit beslut om, eller fastställt storleken på föreningsbidraget år 2018.

*Se bedömning sid 24.

4.4b-d Utbetalning av bidrag

Kontrollmål	Bedömning	Kommentar
1) Finns det upprättade och fastställda riktlinjer för de olika bidragstyperna?		Vi ser att det finns upprättade och fastställda riktlinjer för de olika bidragstyperna. Vi ser även att det till viss del finns en efterlevnad av riktlinjerna för de olika bidragstyperna. Vi har inte noterat några avvikelser i våra verifieringar och stickprov. Vi ser dock ett behov av att uppdatera riktlinjerna för stöd till politiska ungdomsorganisationer, dels så att begreppet "Region Västmanland" används, dels så att riktlinjerna överensstämmer med den praktiska hanteringen av utbetalningen - t.ex. avseende ifall utbetalning ska göras efter rekvisition eller ej. Vi ser att det finns liknande behov av översyn av riktlinjerna även för övriga bidragstyper, t.ex. konstateras att regionstyrelsens arbetsutskott inte tagit beslut om storleken på föreningsstödet till ungdomsorganisationer vilket de ska enligt fastställd riktlinje för bidragsregler för ungdomsorganisationer.
1) Finns det en efterlevnad av riktlinjerna för de olika bidragstyperna?		Enligt kulturchefen pågår ett arbete med att se över regelverken och de beslutade riktlinjerna som finns. Region Västmanland har från och med nuvarande mandatperiod en Kultur- och folkbildningsnämnd. Kultur- och folkbildningsnämnden har, enligt sitt reglemente, till uppgift att fördela regionala verksamhetsbidrag till idrottsrörelsen, kulturinstitutioner, regionalt kulturliv, studieförbund och distriktsorganisationer.
1) Är redovisningen rättvisande (rätt klassificerade, periodiserade och fullständigt redovisade)?		Slutligen ser vi att redovisningen för år 2018 är rättvisande med avseende på att bidragen är rätt klassificerade, rätt periodiserade och fullständigt redovisade.
Bedömning	Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i avseende att säkerställa en korrekt hantering och utbetalning av bidrag till politiska ungdomsorganisationer, ungdomsorganisationer respektive idrottsrörelsen. Vi rekommenderar regionstyrelsen att fortsätta översynen av beslutade riktlinjer för bidragen till politiska ungdomsorganisationer, till ungdomsorganisationer respektive till idrottsrörelsen i syfte att säkerställa att de är uppdaterade utifrån nuvarande arbetssätt och hantering.	