

Hans Strandlund

Till
Regionstyrelsen för svar
Kostnämnden för kännedom
Kollektivtrafiknämnden för kännedom
Hjälpmedelsnämnden för kännedom
Regionala utvecklingsnämnden för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer

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 och övriga granskade nämnder 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 styrelsen och granskade nämnder inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för alla de områden där brister noterats tidigare år.

De brister som kvarstår redovisas nedan:

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen och granskade nämnder inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för alla de områden där brister noterats tidigare år. De brister som kvarstår redovisas nedan:

Attesthantering

Utifrån uppföljningen gör vi bedömningen att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits. Detta utifrån att det endast finns formellt beslutade attestanter, i enlighet med regionens riktlinjer, för en del av regionens verksamheter.

Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster

Utifrån uppföljningen gör vi bedömningen att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits. Det finns fortfarande brister i genomförda stickprov.

Hantering av leverantörsregister och - utbetalningar

Utifrån uppföljningen gör vi bedömningen att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits.

För följande område bedöms tillräckliga åtgärder vidtagna:

Hans Strandlund

Hantering av IT-utrustning

Vi ser positivt på att man arbetar med nyckeltal och genomför veckovisa avstämningar och stickprovskontroller som dokumenteras. Vi ser att avvikelserna minskat under början på år 2023 och att justeringen år 2022 vid bokslutet uppgick till 16 tkr (exkl nedskrivning på 336 tkr enligt vad som ovan beskrivits). Vi bedömer därmed att tillräckliga åtgärder vidtagits för att komma tillrätta med differenserna mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde, även om vissa differenser kvarstår. Vi uppmanar FDS att fortsätta genomföra de veckovisa stickprovskontrollerna och vid behov vidta åtgärder.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

Fakturering av läkemedelsrabatter (avseende läkemedelsförmånen)

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att det finns rutiner och kontroller för att säkerställa att de ersättningar som erhålls genom sidoöverenskommelser är korrekta. I genomfört stickprov har vi kunnat verifiera att fakturering gjorts enligt underlag samt att ersättningarna är inbetalda.

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att de ersättningar som erhålls genom sidoöverenskommelser redovisas enligt praxis.

Redovisning av hyres- och leasingavtal

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att det inte fullt ut finns en följsamhet till god sed gällande redovisning av kostnader för hyres-/leasingavtal i bokslut 2022. Det är dock positivt att regionen påbörjat en översyn av klassificeringen samt att upplysning lämnas i årsredovisningen om avvikelserna samt dess påverkan på resultat och ställning per 2022-12-31. Senast vid delår 2023 behöver regionen ha säkerställt en följsamhet till RKR R5 och alla aspekter för klassificering måste beaktas. Eventuell påverkan på tidigare år ska hanteras i enlighet med RKR R12 utifrån att det avser en rättelse av fel.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport som överlämnas till styrelsen och nämnderna för ett samlat svar. Revisorerna önskar svaret från regionstyrelsen senast 2023-09-16.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor