



Till regionstyrelsen och ansvariga nämnder  
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

## Revisionsrapport "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 uppföljning av områden där brister noterats tidigare år. De områden som har följts upp är: utbetalningar avseende utomlänsvård, hantering av bisysslor och kostnader för inhyrd personal. Därtill har tre nya områden tillkommit: hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster, utbetalningsrutiner samt attesthantering.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen och nämnderna vidtagit vissa åtgärder med anledning av de brister som noterats tidigare år, dock kan inget av områdena anses vara fullt ut åtgärdade.

Följande iakttagelser har gjorts i uppföljningarna:

- Tidigare noterade brister avseende hantering av bisysslor bedöms kvarstå. Under 2021 har det genomförts informationsinsatser till både anställda chefer men uppföljning av i vilken omfattning bisysslor anmäls enligt regionens riktlinjer har fortfarande inte gjorts. Enligt uppgift kommer detta att göras under 2022.
- Tidigare noterade brister avseende kontroll av kostnader för inhyrd personal bedöms kvarstå, dock visar stickprovskontrollerna på förbättringar jämfört med tidigare år.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

- Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster - Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Vi bedömer att det finns rutiner inom området men verifieringen visar att det rutinerna inte fullt ut följs.
- Utbetalningsrutiner - Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad process. Granskningen visar att det finns rutiner och dessa efterlevs.
- Hantering av attesträtter - Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Granskningen visar, likt föregående år, att hantering av attesträtter inte fullt ut skett enligt regionens regler. För de förvaltningar där attesträtter hanterats enligt gällande attestregler, visar genomfört stickprov att nämndens fakturor har attesterats i enlighet med gällande attestföreteckning. För de förvaltningar där det saknas formellt utsedda attestanter kan vi inte bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person 2021. I granskning-



en av förtroendekänsliga poster noterades även två transaktioner där det finns risk för att avsteg gjorts från regionens attestregler avseende jäv och integritet.

- **Vi förutsätter att regionstyrelsen tillsammans med ansvariga nämnder omgående vidtar åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister. Vissa av bristerna har påtalats under flera år och det är angeläget att dessa åtgärdas under 2022.**

Vi emotser regionstyrelsen och granskade nämnders yttrande, med förslag till åtgärder samt detaljerad tidplan för varje identifierad brist, över skrivelsen och bilagd rapport senast 2022-09-14

För regionens revisorer

Sara Dickson  
Ordförande

Anders Larsson  
vice ordförande

# Deltagare

---

## SARA DICKSEN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-08 04:23:26 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Datum

Sara Dickson

Leveranskanal: E-post

## ANDERS LARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-07 14:54:12 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Larsson

Datum

Anders Larsson

Leveranskanal: E-post