

Granskning av löpande intern kontroll 2024

Till:

- Regionstyrelsen för yttrande
- Regionfullmäktige för kännedom

Revisorerna har genomfört en granskning av den interna kontrollen i ett antal redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer. Motsvarande granskningar har genomförts årligen sedan 2001.

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

Granskningen visar, när det gäller regionens hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster, att Regionen under 2024 vidtagit flertalet åtgärder med anledning av de brister noterats tidigare år. Under 2024 var representation en kontrollpunkt i internkontrollplanen och det stickprov som regionen genomfört visade på en hel del brister.

Granskningen visar, avseende hantering av leverantörsregister och – utbetalningar, att Regionen delvis vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare noterade brister. Vi ser positivt på de tillfälliga efterhandskontroller som införts men rekommendera regionen att så fort som möjligt införa en process som automatiskt minimerar risken för felaktiga utbetalningar redan innan utbetalningstillfället.

Granskningen visar, när det gäller pensionshantering samt datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR, att regionen delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder sedan PwCs granskning 2021. Vi bedömer att de processkartor och skriftliga rutinbeskrivningar som finns upprättade inom ramen för den löpande pensionsadministrationen är tillräckliga och håller en hög kvalitet. Liknande rutinbeskrivningar bör dock upprättas inom ramen för det arbete som utförs kopplat till regionens pensionsskuld, ansvarsförbindelse samt pensionsredovisning. Vidare är vår bedömning att regionen bör införa tester av pensionsgrundande lönedata på individnivå för att säkerställa att rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren sker fortsatt utan avvikelser.

Granskningen visar att hantering och redovisning av bidrag till statlig infrastruktur är i enlighet med gällande lag och normgivning. Dock behöver regionen under 2025 utreda huruvida upplösningstiden behöver justeras till 2009. En ändrad hantering skulle innebära fyra år extra upplösning vilket ska göras enligt RKR R12 Byte av redovisningsprincip.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport.

Givet att vi i ett flertal år påtalat brister rörande representation samt leverantörsutbetalningen begär vi ett yttrande från regionstyrelsen kring vilka åtgärder som avses vidta för att komma till rätta med bristerna, samt en tidsplan när åtgärderna bedöms få effekt.

Revisorerna önskar svar från regionstyrelsen senast 2025-06-15.

För regionens revisorer

Elisabeth Löf, Ordförande

Frank Pettersson, Revisor

Deltagare

ELISABETH LÖF Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-11 11:03:58 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Mariana Elisabeth Löf

Elisabeth Löf

Leveranskanal: E-post

FRANK PETTERSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-11 14:04:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Frank Elmer Pettersson

Frank Pettersson

Leveranskanal: E-post