

Regionkontoret, Centrum för ekonomi stab  
Cecilia Aldén  
Epost: [cecilia.alden@regionvastmanland.se](mailto:cecilia.alden@regionvastmanland.se)  
Telefon:

Regionens revisorer

## YTTRANDE ÖVER YTTRANDE GRANSKNING AV LÖPANDE INTERN KONTROLL I REDOVISNINGSRUTINER OCH EKONOMIADMINISTRATIVA PROCESSER

---

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 övriga granskade nämnder har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas.

### Revisorernas bedömning:

Revisorernas sammanfattande bedömning är att styrelsen och granskade nämnder inte fullt ut vidtagit tillräckliga åtgärder för alla de områden där brister noterats tidigare år:

Brister som kvarstår avser:

Hantering av leverantörsregister och -utbetalningar  
Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster

Tillräckliga åtgärder bedöms ha vidtagits gällande:

Redovisning av hyres- och leasingavtal  
Attesthantering

Korrekt hantering bedöms inom de nya granskningsområdena:

Redovisning av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning  
Kvalitet i den löpande bokföringen  
Hantering och redovisning av borgensåtaganden.

### Regionstyrelsens yttrande:

Regionstyrelsen tar till sig kritiken och ett aktivt arbete pågår för att hålla leverantörsregistret uppdaterat och via script stänga leverantörer som inte varit aktiva de senaste två åren. Arbete pågår också med att se över roller och processer för att säkerställa att en enskild person inte kan göra hela kedjan med upplägg/ändring av en leverantör, registrering av underlag och avslutningsvis skicka betalfil. Särskilda kontroller kommer genomföras årligen på de leverantörer vars bankkonto eller gironummer ändrats aktuellt år. Innan processen för egna utlägg och utanordningar digitaliserats kommer årliga kontroller göras även på

denna process. Idag går betalningen för leverantörsbetalningar till Inyett för kontroll i samband med att betalningen skickas till banken och här undersöks möjligheten att skicka en preliminär fil för kontroll för att kunna stoppa felaktiga fakturor innan de skickas för betalning.

När det gäller bristande redovisning av förtroendekänsliga poster såsom representation, konferenser med flera har ett flertal åtgärder genomförts (uppdaterade riktlinjer, genomlysning av egna utlägg och inköpskort, information i chefsnytt och på ekonomichefsmöte) och är också ett område för kontroll enligt intern kontrollplan 2024. Kostnadsrestriktivitet råder i regionen på grund av det ekonomiska läget och dessa konton följs därför upp månadsvis som regionövergripande nyckeltal med syfte att avsevärt minska i omfattning. Visar kontrollen att det finns ytterligare behov av åtgärder hanteras detta inom ramen för åiterrapporteringen av internkontrollen 2024.

För Regionstyrelsen

Mikael Andersson Elfgrén  
Ordförande  
Regionstyrelsen

Maria Linder  
Regiondirektör