



Till regionstyrelsen för yttrande
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, arvoden till förtroendevalda, hantering av bisysslor, kostnader för inhyrd personal och hantering av leverantörsregister.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen vidtagit många åtgärder med anledning av de brister som noterats tidigare år, vilket bedöms som positivt. Dock återstår brister i ett antal granskade områden.

Den interna kontrollen kan därmed endast bedömas som tillräcklig i ett av fem granskade områden.

Följande iakttagelser har gjorts:

- Uppföljningen avseende utbetalningar av utomlänsvård visade att inga stickprovskontroller genomförts under 2019. Arbetet med ny rutinbeskrivning och värdeflödesanalys är inte helt slutfört ännu, men planeras att slutföras under våren 2020. Vid beställningsattest sker fortfarande ingen prisgranskning. Vi bedömer därmed att tillräckliga åtgärder ännu inte fullt ut vidtagits och att den interna kontrollen därmed inte är helt tillräcklig.
- Uppföljningen avseende arvoden och ersättningar till förtroendevalda visade att samtliga rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen kvarstår.
- Resultatet av uppföljning avseende hantering av bisysslor visade på att ett antal åtgärder hade vidtagits med anledning av tidigare noterade brister. Vi ser positivt på de åtgärder som vidtagits men bedömer att det återstår ett arbete med att följa upp att de nya riktlinjerna för anmälan av bisyssla följs. Den interna kontrollen bedöms därmed endast som delvis tillräcklig.
- I uppföljningen av ersättning till inhyrd personal noteras att det både inom primärvård och psykiatri har genomförts stickprovsmässiga kontroller avseende fakturor från hyrläkare/bemanningsföretag. Kontrollerna har genomförts enligt gällande rutiner och har dokumenterats. Utfallet av stickproven visar, likt 2018, på brister i leverantörernas fakturering och åtgärder har vidtagits med anledning av detta. Utifrån noterade brister i utfallet i regionens egna stickprov kan dock inte internkontrollen bedömas som mer än delvis tillräcklig.



- I uppföljningen av regionens hantering av leverantörsregister noteras att många åtgärder har vidtagits sedan föregående granskning och dessa bedöms som tillräckliga.

Vi förutsätter att regionstyrelsen tillsammans med ansvariga nämnder vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister. Vissa av bristerna har påtalats under flera år och det är angeläget att dessa åtgärdas under 2020.

Vi emotser kommunstyrelsen för yttrande, med förslag till åtgärder samt tidplan, över skrivelsen och bilagd rapport senast 2020-09-14

För regionens revisorer

Sara Dicksen
Ordförande

Anders Larsson
vice ordförande