

2019-02-19

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Styrelse/nämnder

Intern kontroll inom redovisningsrutiner och system

En tillräcklig internkontroll i redovisningsrutiner och system är en förutsättning för rättvisande räkenskaper, korrekt rapportering och tillförlitliga ekonomiska underlag. Revisorerna har med utgångspunkt i detta och utifrån genomförd riskanalys genomfört en granskning på området.

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan ”ej uppfyllt”, ”i begränsad utsträckning”, ”till övervägande del” eller ”helt uppfyllt”.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen har säkerställt en **till övervägande del** tillfredsställande intern kontroll avseende hantering av anläggningsregister och lagerredovisning.

Den sammanfattande bedömningen baseras på en sammanvägning av bedömningarna för ett antal kontrollmål i granskningen. Vi kan bland annat konstatera att regionens hantering av anläggningsregister och lagerredovisning sker i enlighet med kommunala redovisningslagen samt RKR¹'s rekommendationer. Regionen har rutiner där avstämningar av resultat- och balansräkningen kopplat till anläggningsregistret sker månatligen. Regionen saknar i dagsläget systemstöd för löpande lagerredovisning, varpå lagerförändring av förråd redovisas en gång per år och i samband därmed sker avstämning av balansräkningen mot inventeringslistor. Vidare har regionen rutiner för inventering av såväl anläggningstillgångarna som varulagret. Kontroll av fastighetsbestånd visar inte på några avvikande poster, däremot har avvikelser framkommit i samband med pristest av varulagret.

Utifrån granskningens resultat är våra rekommendationer att regionstyrelsen:

- säkerställer att rutindokumenterna avseende hantering av anläggningsregister samt lagerredovisning kompletteras med principer för byte av komponenter.
- säkerställer att det finns rutiner som tydliggör när kontroller av förrådskåp skall ske i de fall ändringar i väsentligt värde förekommer.

¹ Rådet för kommunal redovisning

Svar på ovanstående bör återkopplas till Regionfullmäktige i maj 2019.

Gävle 2019-02-19

För Region Gävleborgs revisorer

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lennart Nygren".

Lennart Nygren
Ordförande

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Sture Sandberg".

Sture Sandberg
Vice ordförande