

2021-01-25

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Styrelse

Granskning – Löpande intern kontroll i redovisningsrutiner

Av kommunallagen framgår att styrelser och nämnder ska ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att styrelser och nämnder ansvarar för att ha en ändamålsenlig styrning och säkra rutiner. Intern kontroll är ett ledningsverktyg med betydelse för tjänstemannaledning och styrelsen.

Kontrollsystem ska säkerställa att beslut fattas på ett korrekt underlag. De ska också skydda mot medvetna eller omedvetna fel när det gäller hanteringen av regionens tillgångar.

En av revisorernas uppgifter enligt kommunallagen 9 kap 9 § är att ”utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig”.

Revisorerna har utifrån sin riskbedömning valt att genomföra en granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutinerna utifrån perspektivet tillräcklig intern kontroll. Konsekvenserna av bristande rutiner och kontroller kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende löpande bokföring utifrån följande uppställda kontrollområden:

- Fullständighetsanalys för huvudboken och samtliga verifikat
- Gapanalys för nummerserie på samtliga verifikat för säkerställande av obruten nummerserie
- Uppställning över vilka användare som utfört manuella bokningar
- Fördelning manuella och automatiska bokningar i huvudboken
- Vidare analys av manuella bokningar (bokningar på ovanliga arbetstider, bokningar med effekt x antal dagar innan bokningen skapades, bokningar som överskrider tröskelvärden, bokningar med jämna värden, bokningar med ovanliga kombinationer av huvudbokskonton)
- Stickprovskontroll av manuella bokförsordrar för kontroll att de uppfyller de grundläggande kraven på en verifikation.

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

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att regionstyrelsen **till övervägande del** har säkerställt en intern kontroll avseende löpande bokföring..

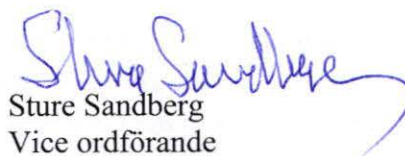
Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i den uppföljande granskningen lämnar vi följande rekommendation till regionstyrelsen:

- Säkerställa att det arbete som pågår kopplat till att få bort makuleringar av leverantörsfakturor i huvudboken, som inkommit i Proceedo, för vidare hantering i Agresso fortgår.

Gävle 2021-01-25

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande


Sture Sandberg
Vice ordförande