

Svar på revisionsrapport – Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner – manuella utbetalningar

Sammanfattning

Revisorerna i Region Gävleborg har genomfört granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner – manuella utbetalningar. Granskningen genomfördes av revisionsbiträdet PwC under 2022 där syftet var att bedöma om regionstyrelsen och nämnderna säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende rutiner för manuella utbetalningar.

Utifrån genomförd granskning är den sammanvägda bedömningen att regionstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende rutiner för manuella utbetalningar.

Kommentarer

Regionstyrelsen lämnar följande kommentarer till revisionsrapporten.

Regionstyrelsen vill poängtera att revisionsrapporten berör ett viktigt område. Goda rutiner och processer är en förutsättning för god intern kontroll och efterlevande av lagar och regler. PwC har i sin revisionsrapport ” Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner – manuella utbetalningar” noterat att en översyn av systemdokumentation med avseende på hantering av manuella utbetalningar bör ske och att rutin upprättas för uppföljning av bankbehörigheter och redovisning av egna utlägg. Utöver detta noteras att förbättringspotential finns avseende fullständiga och korrekta underlag till samtliga reseräkningar.

Kommentarer angående revisorernas bedömningar

Ett löpande arbete i syfte att kontinuerligt förbättra rutiner och processer för god intern kontroll samt efterlevande av lagar och regler föreligger. Enligt vår bedömning finns goda rutiner och processer etablerade för hantering av bankbehörigheter och uppdatering av systemdokumentation. Förbättringsområden finns dock alltid och formaliserade dokumenterade rutiner kan ha ett syfte. Vår avsikt är att se över, bedöma och överväga förändringar där syfte och ändamålsenlighet föreligger avseende ovan nämnda områden och även se över rutin för att säkerställa att det finns fullständiga och korrekta underlag till samtliga reseräkningar.

Kommentarer angående revisorernas rekommendationer

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i den uppföljande granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Tillse att det upprättas och fastställs rutin avseende redovisning av egna utlägg.
- Se över och uppdatera regionens systemdokumentation med information kring de olika sätten att hantera manuella utbetalningar, för att efterleva kraven i Lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Tillse att det sker systematisk uppföljning av behörigheter på banken samt att krav på uppföljningen formaliseras i en rutin, för att minska risken för oegentligheter. Rutinen bör ange vem som ansvarar för uppföljningen, hur ofta det ska ske och hur det ska dokumenteras.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i den uppföljande granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen och nämnderna:

- Då det åligger styrelse och nämnder ett ansvar enligt 6 kap 6§ Kommunallagen att inom sitt verksamhetsområde tillse att den interna kontrollen är tillräcklig, är det väsentligt att regionstyrelsen och nämnderna säkerställer att det finns fullständiga och korrekta underlag till samtliga reseräkningar.

Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning att formaliserade dokumenterade rutiner kan ha ett syfte och att områden med förbättringspotential kan föreligga varför en översyn, bedömning och ställningstagande avseende rekommendationer kommer att ske.

Patrik Stenvard (M)
Ordförande regionstyrelsen

Annica Johansson
Ekonomidirektör

Ulrika Boström-Gatti
HR-direktör