

Datum  
2019-01-09Diarienummer  
RS160625

Region Hallands revisorer

## Yttrande av revisionsrapport- Granskning av intern kontroll inom inköpsprocessen

### Bakgrund

Revisorerna i Region Halland har gett PWC i uppdrag att granska den interna kontrollen inom inköpsprocessen. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om svar samt till Driftnämnd Regionservice för kännedom.

### Revisorernas granskning

Revisionsfrågan i granskningen är om Regionstyrelsen säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig avseende:

- tillfredsställande kontrollmiljö inom processen för redovisning av inköp
- ändamålsenliga och effektiva kontroller inom processen för att stödja verksamheten och ge en rättvisande redovisning
- kontroller vid överföring från leverantörsreskontra till huvudboken som säkerställer att skapade transaktioner avseende inköp är godkända och riktiga.

PwC har täckt in dessa revisionsfrågor i granskningen och bedömer att det finns ett antal förbättringsområden avseende den interna kontrollen inom inköpsprocessen.

### Regionstyrelsens svar

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Granskningen är till hjälp i det fortsatta arbetet med intern kontroll kopplat till inköpsprocessen. Att utveckla och kvalitetssäkra redovisningsprocesserna är en viktig fråga för att effektivisera administrationen och minimera riskerna ur ett intern kontrollperspektiv.

Vissa synpunkter i rapporten är relativt enkla att hantera och justera, medan andra punkter behöver värderas ur ett sannolikhets-/riskperspektiv kopplat till resursinsats. Nedan följer konkreta kommentarer till några av punkterna i revisionsrapporten.

- *Policy/riktlinjer*

Internkontrollplan för redovisning kan kompletteras med relevanta kontroller kopplade till inköps- och leverantörsfakturaprocessen. Uppdateringar av styrande dokument sker redan idag, men ett ramverk för intern kontroll behöver utarbetas som samlar alla policys och riktlinjer samt hanterar uppdateringar regelbundet.

- *Upplägg av leverantör*

Rutinerna för upplägg av nya leverantörer har skärpts, detsamma gäller uppföljning av genomförda ändringar i registret. En översyn av samtliga GAS-processer inom ekonomiområdet har genomförts under 2017.

Samtliga bolag och organisationer i leverantörsregistret har uppdaterats med extern hjälp av en tjänst för leverantörstvätt.

- *Godkännande av inköp och investeringar*

I takt med införande av elektronisk handel i större skala kommer attest av inköpsorder att ske innan beställning skickas till leverantör. I samband med ökad e-handel är det också lämpligt att se över beställarorganisationen generellt i Region Halland i syfte att styra vem som får beställa vad. Ett projekt för att breddinföra e-handel kommer startas upp under 2019.

- *Ankomstregistrering av faktura*

Avstämningen av fakturainläsningen från regionens scanningpartner S4F Progress sker sedan något år tillbaka systematiskt genom att skickade fakturor jämförs med inlästa fakturor. Dokumentation av den automatiserade avstämningen finns i Agresso. Motsvarande kontroll görs i samband med inläsning av elektroniska fakturor från InExchange. På detta sätt kontrolleras också fullständigheten i filerna på ett automatiserat och systematiskt sätt.

Rutiner för fullständighetskontroll av filinläsningar från försystem för Sjukresor, Vårdval Halland och barntandvård (Tears) har utarbetats. Manuella avstämningsrutiner dokumenteras på GAS och en oberoende manuell attest har införts på dessa utbetalningar.

- *Ankomstkontroll*

I samband med ett utökat införande av elektronisk handel systematiseras varumottagningen och därmed också ankomstkontrollen. Detta är en av de främsta rutinmässiga förändringarna vid införande av e-handel.

- *Attest*

Möjlighet finns att införa beloppsgränser på attest av leverantörsfakturor, detta behöver i så fall synkroniseras med beslut i delegationsordningar.

- *Uppföljning av ej attesterade fakturor*

Sedan hösten 2016 görs central uppföljning via GAS av att förfallna fakturor leveransgodkänns och beslutsattesteras av respektive förvaltning.

- *Betalning*

Varje leverantörsfaktura har innan utbetalning genomgått tre oberoende kontrollsteg i form av leveransgodkännande, kontering och beslutsattest. Mot bakgrund av detta görs inte bedömningen att det behövs ytterligare oberoende steg för godkännande vid utbetalning.

- *Behörigheter till relevanta IT-system*

Ansvar att följa upp inaktiva användare ligger i dagsläget på respektive förvaltning. En kompletterande central uppföljning och kontroll måste värderas ur ett risk-/sannolikhetsperspektiv ställt i relation till ökad administration och dubbelarbete.

- *Dataanalys av utbetalningar*

Samtliga varningar på varje dags utbetalningar bedöms, hanteras och dokumenteras vid behov.

Rutinerna för dokumentation av syfte och deltagare på leverantörsfakturor som avser representation, kurs/konferens, resor etc har skärpts ytterligare. Uppföljning görs löpande och varje förvaltning måste fortsätta informera och utbilda sina respektive leveransgodkännare och beslutsattestanter i denna rutin.

## Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson  
Regionstyrelsens ordförande

Stefan Sorpola  
Ekonomidirektör