

**Mottagare**  
Regionens revisorer

**Datum**  
2021-06-09

**Diarienummer**  
RS210250

## Yttrande revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Revisorerna i Region Halland har gett PwC i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om redogörelse för vilka åtgärder man avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen.

### Revisorernas granskning

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll på området och för att uppnå syftet med granskningen har följande revisionsfrågor formulerats:

- Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?
- Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?
- Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet och efterlevs den?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

PwC har täckt in dessa revisionsfrågor i granskningen och bedömer sammanfattningsvis att Regionstyrelsen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Bedömningen grundar sig på att en av fem revisionsfrågor är ej uppfylld, en av fem revisionsfrågor är delvis uppfylld och resterande uppfyllda.

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt angiven data.

- Säkerställ att regionen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av regionens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.
- Överväga att införa en rutin av attest för ändring av fast data i leverantörsregistret.

### **Regionstyrelsens svar**

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Granskningen är till hjälp i det fortsatta arbetet med intern kontroll inom aktuellt område. Att utveckla och kvalitetssäkra redovisningsprocesserna är en viktig fråga för att effektivisera administrationen och minimera riskerna ur ett intern kontrollperspektiv. Nedan följer konkreta kommentarer till revisionsfrågorna och dess bedömning.

- ***Rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer***

Revisorerna bedömer kontrollmomentet som **uppfyllt** genom att konstatera att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. Det finns en intern rutin för initial hantering av leverantörer samt att Inyetts tjänst används för kontroll vid uppläggning av ny leverantör samt i samband med utbetalning. Uppläggning av nya leverantörer är begränsat till ett antal personer som i sig enbart inriktar sig mot hantering av leverantörer i leverantörsregistret.

- ***Rutiner för att följa upp ändringar av fast data***

Revisionsfrågan bedöms vara **ej uppfyllt**. Det finns en systemmässig kapacitet i ekonomisystemet för att följa upp ändringar av fast data, den funktionen är dock ej aktiverad i dagsläget. Revisorerna konstaterar dessutom att det inte genomförs någon regelbunden analys och kontroll av leverantörsregistrets förändringslogg i syfte att upptäcka felaktiga förändringar.

Funktionen för att logga ändringar i fast data i leverantörsregistret kan med enkelhet aktiveras. En effektiv och ändamålsenlig rutin behöver tas fram för att regelbundet omhänderta kontroll och analys av förändringsloggen.

- ***Rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt***

Kontrollmomentet bedöms vara **delvis uppfyllt**. PWC konstaterar att det finns definierade rutiner för administration av leverantörsregistret, men bedömer det som nödvändigt att ytterligare systematisera metod, ansvar och frekvens för genomgång och städning av regionens leverantörsregister för att säkerställa att detta är aktuellt.

En så kallad ”leverantörsvätt” genomförs för närvarande, vilket är andra tillfället under de senaste åren som en sådan genomförs. Metoden innebär att leverantörsregistret matchas mot olika externa register och databaser för att säkerställa fullständighet och korrekt data. Rutinen behöver dokumenteras och göras regelbunden.

- ***Aktuell attestförteckning***

Revisionsfrågan bedöms vara **uppfylld**. Det finns en politiskt beslutad attestordning och rutinerna för attest upplevs fungera väl. Det är dock fortsatt viktigt att uppdatera attestförteckningen löpande för att hålla den á jour.

- ***Rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid***

Även detta kontrollmoment bedöms vara uppfyllt. Revisorerna konstaterar att det finns rutiner för att ordinarie samt manuella betalningar ska ske i tid.

## **Regionstyrelsen**

Mikaela Waltersson  
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss  
Regiondirektör