

Mottagare
Regionens revisorer

Datum
2024-06-03

Diarienummer
RS240540

Yttrande revisionsrapport - Granskning huvudboksprocessen

Regionstyrelsen har för yttrande erhållit revisionsrapporten *Granskning av huvudboksprocesserna* och vill med anledning av detta framföra följande.

Revisorernas granskning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i huvudboksprocessen samt avseende löpande bokföring.

Följande revisionsfrågor har formulerats:

- Finns dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av manuella och automatiska transaktioner i huvudboken och efterlevs de?
- Finns rutiner som säkerställer att regionens löpande bokföring är fullständig och att den sker i enlighet med lagens krav och god sed?
- Finns kontrollaktiviteter inom ramen för intern kontroll som har bäring på huvudboksprocessen samt löpande bokföring?
- Finns en tydlig ansvarsfördelning samt fastställda attestnivåer gällande huvudboksprocessen, löpande bokföring och regionens bokslutsprocess?
- Sker upplägg av fast data samt överföring till huvudbok, fullständigt och riktigt?
- Finns en behörighetsstruktur som säkerställer en god intern kontroll?

Utifrån genomförd granskning är revisorernas samlade bedömning att regionstyrelsen inte helt har säkerställt en intern kontroll i huvudboksprocessen samt avseende löpande bokföring.

Utifrån granskningen lämnade revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- upprätta rutin som säkerställer att manuella bokföringsposter
- upprätta en fullständig dokumentation för hantering av manuella transaktioner i huvudboken.
- upprätta rutiner för regelbunden övervakning av logglistor.

- införa dualitetskrav i samband med upprättande av manuella bokningar utan maskinellt attestkrav.
- stärka åtkomststyrningen genom riktlinjer för användarbehörighet samt inför periodisk uppföljning av användare och dess behörighet till ekonomisystemet (inkl. systemleverantör).
- upprätta riktlinjer kring ändring av kontoplan/konteringsregler samt upprätta kontroller för att säkerställa att rätt kontoplan och konteringsregler används.
- upprätta fullständig dokumenterad riktlinje över vilka kontroller som ska genomföras i samband med överföring från system till huvudboken.
- se över dokument benämnt "Dokumentation av redovisningssystemet, samlingsplan och systemöversikt" för att säkerställa att dokumentet är aktuellt.

Regionstyrelsens ansvar

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 internkontrollperspektiv.

Nedan följer konkreta kommentarer till revisionsfrågorna och dess bedömning.

Rutiner och riktlinjer

Revisionsfråga 1: *Finns dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av manuella och automatiska transaktioner i huvudboken och efterlevs de?*

Bedömning

Delvis uppfyllt

Grund för bedömning

Revisorernas bedömning är att det finns processbeskrivningar och kontroller/avstämningar som säkerställer faktureringsprocessen för kundfakturor. Det finns dessutom dokumentation som sammanfattande beskriver regionens redovisningssystem. Dock bedömer de att det saknas en fullständig dokumentation för hantering av manuella transaktioner i huvudboken samt rutin för att säkerställa att manuella bokföringsposter uppfyller lagens krav på en verifikation.

Rekommendation

- upprätta en fullständig dokumentation för hantering av manuella transaktioner i huvudboken.

Svar: Det finns dokumenterade rutiner som beskriver användningen av bokföringsorder i grundredovisningen. Rutinerna är benämnda ”Bokföring” och ”Grundredovisning från verifikat till månadsresultat”. Dessa ska ses över för att eventuellt kompletteras med eventuell saknad information.

Rutiner inom löpande bokföring

Revisionsfråga 2: *Finns rutiner som säkerställer att regionens löpande bokföring är fullständig och att den sker i enlighet med lagens krav och god sed?*

Bedömning

Delvis uppfyllt

Grund för bedömning

Det finns många dokumenterade rutiner avseende huvudboksprocessen, men enligt revisorerna saknas etablerade rutiner för regelbunden övervakning av logglistor. De skriver vidare att kontroller av logglistor inte sker enligt en regelbunden och förutbestämd plan. De anser även att det finns brister i rutinerna för godkännande av bokföringsorder och att nuvarande rutiner inte tillräckligt säkerställer att bokföringsorderna uppfyller lagens krav.

Rekommendation

- upprätta rutin som säkerställer att manuella bokföringsposter uppfyller lagens krav på en verifikation.
- Upprätta rutiner för regelbunden övervakning av logglistor

Svar

Det finns dokumenterade rutiner som beskriver användningen av bokföringsorder i grundredovisningen. Rutinerna är benämnda ”Bokföring” och ”Grundredovisning från verifikat till månadsresultat”. Dessa ska ses över för att kompletteras med uppgifter om vad en verifikation ska innehålla.

En ny rutin finns där logglista över förändringar av fasta data i leverantörsregistret följs upp. Stickprov görs för att kontrollera riktigheten i förändringarna. I övrigt ska dialog ske med revisorerna om eventuell ytterligare kontroll av logglistor.

Revisionsfråga 3: *Finns kontrollaktiviteter inom ramen för internkontroll som har bäring på huvudboksprocessen samt löpande bokföring.*

Bedömning

Delvis uppfyllt

Grund för bedömning

Revisorerna skriver att det finns vissa kontrollaktiviteter inom ramen för intern kontroll som har bäring på huvudboksprocessen och löpande bokföring. Tillämpningsanvisningar och riktlinjer för attestering finns upprättade för kontroll av transaktionen samt att godkännande sker i dualitet. Dock anser revisorerna att dualitetskrav ska införas även för manuella bokföringsorder.

Rekommendation

- Införa dualitetskrav i samband med upprättande av manuella bokningar utan maskinellt attestkrav.

Svar

I princip alla bokföringsorder som upprättas innebär enbart interna omföringar som varken påverkar likviditetsflödet eller extern part. Det finns kompletterande kontroller som hanterar eventuella felaktiga bokningar genom den uppföljning som sker av de olika verksamheternas ekonomi. Praxis är dessutom att man inte ska göra bokningar på andras kostnadsställen innan avstämning skett med berörd verksamhet. Detta anges även i uppföljningsanvisningarna. De fåtal bokföringsorder som innebär en extern kostnad avser avgifter och andra liknande kostnader, enligt avtal, som dras från bankkontot. Dock ska rutinerna ses över för de fåtalet bokföringsorder som avser dessa externa bokningar.

Revisionsfråga 4: *Finns en tydlig ansvarsfördelning samt fastställda attestnivåer gällande huvudboksprocessen, löpande bokföring och regionens bokslutsprocess.*

Bedömning

Uppfyllt

Grund för bedömning

Revisorerna skriver att det finns en dokumenterad ansvarsfördelning samt fastställda attestnivåer gällande huvudboksprocessen, löpande bokföring och bokslutsprocessen. Vidare grundar de bedömningen i att det finns en process för att utse beslutsattestanter och ersättare.

Rekommendation

- Ingen rekommendation

Svar

Ingen åtgärd.

Revisionsfråga 5: *Sker upplägg av fast data samt överföring till huvudbok, fullständigt och riktigt.*

Bedömning

Delvis uppfyllt

Grund för bedömning

I den analys som är gjord avseende manuella bokföringsorder och fullständighet har inga avvikelser identifierats. Revisorerna skriver vidare att det finns en dokumentation av redovisningssystemet, men som enligt revisorerna behöver uppdateras. Dokumentationen över redovisningssystemet beskriver hur regionens olika system påverkar redovisningen och hur överföring sker av data. Det saknas dock en fullständigt dokumenterad riktlinje över vilka kontroller som ska genomföras i samband med överföring från förssystemet till huvudboken.

Rekommendation

- upprätta fullständig dokumenterad riktlinje över vilka kontroller som ska genomföras i samband med överföring från system till huvudboken.
- se över dokument benämnt "Dokumentation av redovisningssystemet, samlingsplan och systemöversikt" för att säkerställa att dokumentet är aktuellt.

Svar En översyn ska göras över vilka kontroller som sker i samband med överföring från försystemen till ekonomisystemet. Utifrån denna översyn kan bedömning göras om möjligheterna att upprätta en gemensam fullständig dokumentation.

Regionen kommer att byta journalsystem under 2025 och detta byte kommer att påverka ett flertal integrationer till ekonomisystemet. Denna dokumentation kommer att uppdateras utifrån de nya förutsättningarna när journalsystemet är på plats.

Revisionsfråga 6: *Finns en behörighetsstruktur som säkerställer en god intern kontroll?*

Bedömning

Delvis uppfyllt

Grund för bedömning

Revisorerna skriver att det finns en etablerad rutin för tillägg av behörighet och att åtkomst till beslutsattestfunktion säkerställs regelbundet. De saknar dock specifika riktlinjer eller kontroller för ändringar i kontoplan och

konteringsregler. Revisorerna saknar specifik kontroll från högre befattningar för att verifiera ändringar i behörigheterna är korrekt tilldelade. De saknar systematisk kontroll eller uppföljning av behörigheter på systemsidan.

Rekommendation

- upprätta riktlinjer kring ändring av kontoplan/konteringsregler samt upprätta kontroller för att säkerställa att rätt kontoplan och konteringsregler används.
- stärka åtkomststyrningen genom riktlinjer för användarbehörighet samt inför periodisk uppföljning av användare och dess behörighet till ekonomisystemet (inkl. systemleverantör).

Svar Regionen har ett strukturerat sätt att arbeta med kontoplanen. Det finns en kontogrupp utsedd, med representanter från förvaltningarnas ekonomiavdelningar, som regelbundet ser över att SKR:s baskontoplan (Region-bas) följs. Dessutom ingår en av medlemmarna i kontogruppen SKR:s nationella grupp för Region-bas. Kontering för hela regionen sker på avdelningen ”Fakturaservice”. Konton som inte är aktuella är inte tillgängliga för kontering. Därmed säkerställs regionens konteringsregler följs. Ändringar i ekonomisystemets kontoplan görs endast av en centralt utsedd person.

Rutin finns för att ha aktuella användare i ekonomisystemet. Kontroll av att användarna i ekonomisystemet är aktuella sker månadsvis av förvaltningarnas ekonomiavdelningar. Detta sker med hjälp av gemensamma rapporter. Systemleverantörer läggs oftast upp med ett angivet slutdatum. Rutin ska införas för att fånga upp de systemleverantörer som eventuellt skulle ligga utan slutdatum.

Skriv din text här

Regionstyrelsen

Krister Björkegren
Regiondirektör

Per Karlsson
Ekonomidirektör

