

Sammanträdesdatum Beteckning
2022-06-16 Dnr: 22RS3784

Regionens revisorer c/o PWC
Box 885
721 23 Västerås

Svar på revisionsrapport om löpande intern kontroll i administrativa rutiner

Revisorerna i Region Örebro län har granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om regionstyrelsen och ansvariga nämnder har en tillräcklig intern kontroll.

När det gäller de delar av granskningen som hälso- och sjukvårdsnämnden ansvarar för gör revisorerna följande bedömning:

Kontroll av kostnader för inhyrd personal: Tidigare noterade brister bedöms kvarstå, dock visar stickprovskontrollerna på förbättringar jämfört med tidigare år.

Hantering av attesträtter: Revisorernas bedömning är att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Granskningen visar, likt föregående år, att hantering av attesträtter inte fullt ut skett enligt regionens regler. För de förvaltningar där attesträtter hanterats enligt gällande attestregler, visar genomfört stickprov att nämndens fakturor har attesterats i enlighet med gällande attestförteckning. För de förvaltningar där det saknas formellt utsedda attestanter kan revisorerna inte bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person 2021.

Hälso- och sjukvårdsnämndens bedömning

När det gäller kontroll av kostnader för inhyrd personal har revisorerna genomfört granskningar av den interna kontrollen under flera års tid. Granskningarna har visat att den interna kontrollen succesivt har förbättrats. Efter att revisorerna redovisat en granskning under förra året beslutade hälso- och sjukvårdsnämnden dessutom att ytterligare insatser skulle göras för att

förbättra kontrollen.

Den nu genomförda granskningen visar enligt nämndens bedömning att den interna kontrollen fungerar väl. Visserligen har de genomförda stickproven visat på ett antal avvikelser, men detta får anses som rimligt med tanke på antalet fakturor. Det bör också påpekas att inga fel av större beloppsmässig karaktär har påträffats i den interna kontrollen. De tillfällen som felaktig debitering från bemanningsföretagen har upptäckts har skillnaderna varit mycket små och i cirka hälften av fallen har lägre pris än de avtalade fakturerats av leverantörerna.

När det gäller hanteringen av attesträtter genomförde Hälso- och sjukvårdsförvaltningen ingen översyn av den beslutade attestliggaren under 2021. Detta hade flera orsaker. En orsak var den pågående pandemin som gjorde att förvaltningen bedömde att verksamheten skulle besparas från en administrativ översyn. En annan orsak var den omorganisation som pågick och som gjorde att många nya chefer tillsattes. En tredje orsak var att det nya ekonomisystem som infördes under året inte var utformat för att stödja en översyn.

Efter att revisorernas granskning genomfördes har ändå en översyn av attestliggaren genomförts. Utifrån den har hälso- och sjukvårdsnämnden beslutat om en ny attestliggare för 2022. Region Örebro län har beställt systemutveckling av ekonomisystemet för att enklare kunna göra en översyn av attesträtten senare i år. Sammanfattningsvis bedömer hälso- och sjukvårdsnämnden att de åtgärder som vidtagits är tillräckliga för att nämnden ska ha tillräcklig kontroll över hanteringen av attesträtter.

För Region Örebro län