

§ 27/21 Yttrande över revisionens granskning - Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner

Diarienummer: RS-LED20-2904

Behandlat av	Mötesdatum	Ärendenr
1 Regionstyrelsen	2021-02-09	§ 27/21

Regionstyrelsens beslut

Yttrandet godkänns.

Proposition

Ordföranden Monica Johansson (S) ställer förvaltningens förslag under proposition och finner att det bifalls.

Ärendet

Revisorerna har granskat administrativa system och rutiner inom Personalservice och Samlad redovisning. Deras synpunkter handlar framförallt om att rutinen för avslut av behörigheter i det personaladministrativa systemet Heroma tydliggörs, att kontotillämpningar för konsulter, för köpt vård samt för räntekostnader och ränteintäkter tydliggörs, att beskattning av förmåner görs, och att inköp sker från avtalade leverantörer.

Revisorerna har begärt att regionstyrelsen ska lämna ett yttrande samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

I yttrandet kommenteras revisorernas rekommendationer med förslag till åtgärder och förändrade rutiner, både inom verksamheten med ansvar för systemet men också hos systemanvändarna.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2020-11-18

Yttrande över revisionens granskning - Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner

Rapporten Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner

Beslutet expedieras till

Revisionen

Jan Grönlund, regiondirektör

Helena Söderquist, verksamhetsområdeschef Regionservice

Nicholas Prigorowsky, ekonomidirektör

Michel Koekkoek, enhetschef Personalservice

Susanne Gårdö, enhetschef Redovisning

Kristine Ek Syversen, verksamhetschef Samlad redovisning

Akten

Handläggare

Michel Koekkoek
Lön och pension

Datum

2020-11-18

Dokumentnummer

RS-LED20-2904-1

Ärendegång

Regionstyrelsen

Mötesdatum

2021-02-09

Yttrande över revisionens granskning - Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner

Förslag till beslut

Regionstyrelsens beslut

Yttrandet godkänns.

Ärendet

Revisorerna har granskat administrativa system och rutiner inom Personalservice och Samlad redovisning. Deras synpunkter handlar framförallt om att rutinen för avslut av behörigheter i det personaladministrativa systemet Heroma tydliggörs, att kontotillämpningar för konsulter, för köpt vård samt för räntekostnader och ränteintäkter tydliggörs, att beskattning av förmåner görs, och att inköp sker från avtalade leverantörer.

Revisorerna har begärt att regionstyrelsen ska lämna ett yttrande samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

I yttrandet kommenteras revisorernas rekommendationer med förslag till åtgärder och förändrade rutiner, både inom verksamheten med ansvar för systemet men också hos systemanvändarna.

Konsekvenser

Anpassning utifrån revisionens synpunkter ger främst positiva effekter genom att informationssäkerhet höjs, kontoplanen förtydligas och att andelen inköp sker från avtalade leverantörer successivt ökar när antalet artiklar som görs beställningsbara i e-handelssystemet ökar. Ett utvecklat arbetssätt och ökat samarbete mellan Inköp och leverantörsfakturagruppen har inletts vilket underlättar uppföljning av avtalstrohet.

Beslutsunderlag

Yttrande över revisionens granskning - Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner
Rapporten Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner

Handläggare

Michel Koekkoek

Lön och pension

Datum

2020-11-18

Dokumentnummer

RS-LED20-2904-1

Beslutet expedieras till

Revisionen

Jan Grönlund, regiondirektör

Helena Söderquist, verksamhetsområdeschef Regionservice

Nicholas Prigorowsky, ekonomidirektör

Michel Koekkoek, enhetschef Personalservice

Susanne Gårdö, enhetschef Redovisning

Kristine Ek Syversen, verksamhetschef Samlad redovisning

Akten

Yttrande över revisionens granskning - Internkontrollgranskning 2020 av administrativa system och rutiner

Region Sörmlands revisorer har genomfört en fördjupad granskning för att bedöma tillförlitligheten och den interna kontrollen i administrativa system och rutiner. Granskningen har omfattat två av regionens övergripande processer för behörigheter. Dessa är hantering av behörigheter i det personaladministrativa systemet Heroma och funktionen att attestera flera fakturor samtidigt i e-handelssystemet Proceedo.

Rutinen för behörighet att attestera flera fakturor samtidigt, bedöms uppfylla kraven och att den interna kontrollen är tillfredsställande. Den interna kontrollen avseende hantering av behörigheter i Heroma bedöms inte vara helt tillfredsställande. Där behöver riktlinjen för informationssäkerhet göras känt.

Granskningen har också omfattat kontoanalyser. Granskningen visar att redovisning och rutiner kan förbättras ytterligare.

Revisorerna har också följt upp förra årets granskning av den övergripande rutinen för utlägg via reseräkning och utbetalningsorder och ser positivt på de förändringar som genomförts på de båda områdena. Årets granskning visar att rutinen för utbetalningsorder uppfyller kraven och att den interna kontrollen är tillfredsställande. För utlägg visar årets granskning fortsatt på att tillämpningen av rutinerna inte fungerar fullt ut och kan stärkas ytterligare.

Revisorerna emotser regionstyrelsens yttrande över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Nedan redovisas revisorernas rekommendationer i *kursiv* stil. Under respektive punkt följer regionstyrelsens svar.

Avsnittet behörigheter i Heroma:

Revisorernas rekommendation: *att rutiner upprättas som säkerställer att användaransvaret enligt riktlinjen för informationssäkerhet följs.*

Regionstyrelsens svar: Detta är ett område som kommer att belysas genom att det blir en särskild punkt på grundutbildningarna för nya Heroma-användare. Tillsammans med detta kommer det att inom kort läggas till i det nyhetsbrev som når samtliga användare av Heroma.

Revisorernas rekommendation: *att rutinen tydliggörs för avslut av behörigheter.*

Regionstyrelsens svar: I rutinen för avslut av anställning kommer det att läggas till en kontrollpunkt gällande avslut av behörighet för Heroma-användare. Detsamma gäller för den blankett som används för avslut, som heter "Uppsägning/Pension", där det kommer att framgå att behörighetsblanketten ska fyllas i med ett avslut alternativt att det kommer att finnas ett val i

form av en kryssruta där man anger om medarbetaren har en utökad Heroma-behörighet som ska avslutas.

Avsnittet kontoanalyser:

Revisorernas rekommendation: att tydliggöra och säkerställa kontotillämpning för konsulter, personalkostnader för samverkan, köpt vård samt för räntekostnader och ränteintäkter.

Regionstyrelsens svar: Inför 2021 har det gjorts vissa förtydliganden i kontoplanen kring dröjsmålsräntor, inkassokostnader m.m. I syfte att nå ständiga förbättringar förs alltid en dialog med berörda handläggare kring revisionens synpunkter kring tillämpningen av kontoplanen.

Revisorernas rekommendation: att säkerställa beskattning för förmåner.

Regionstyrelsens svar: Riktade informationsinsatser kommer att göras mot de verksamheter som revisionen pekat på i sin granskning.

Revisorernas rekommendation: att säkerställa att tillräckliga underlag finns för ekonomiska händelser och bokföringsorder.

Regionstyrelsens svar: Detta är ett område som kan förbättras genom uppföljning och påminnelser till berörda, vilket också sker. En särskild information har tagits fram beträffande hantering av fakturor från First Card och dess krav på underlag för en korrekt bokföring och momshantering. Verksamheten kommer att följa upp att den efterlevs.

Revisorernas rekommendation: att säkerställa att inköp sker från avtalade leverantörer.

Regionstyrelsens svar: Målbilden är att merparten av våra inköp ska passera e-handel och att avtalstroheten ska öka. Antalet artiklar som görs beställningsbara i e-handelssystemet ökar successivt och därmed styrs också inköpen enklare till avtalade leverantörer. Ett utvecklat arbetssätt och ökat samarbete mellan inköp och leverantörsfakturagrupper har inletts. Arbetet där sker med utgångspunkt från hela processen från behov till betalning och uppföljning, vilket förväntas ytterligare bidra till att målbilden uppnås.

Revisorernas rekommendation: att säkerställa korrekt registrering och hantering av externa konsulter i ekS-katalogen och Heroma.

Regionstyrelsens svar: Det har endast förekommit ett fall där en person finns med en timanställning i Heroma och samtidigt finns registrerad i eKs med sitt företag. Därför görs en punktinsats mot berörd verksamhet.

Monica Johansson

Regionstyrelsens ordförande

Jan Grönlund

Regiondirektör