

## § 277/21 Yttrande över Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner år 2021

Diarienummer: RS-LED21-2700

Behandlat av	Mötesdatum	Ärendenr
1 Regionstyrelsen	2021-12-14	§ 277/21

### Regionstyrelsens beslut

De delar av yttrandet över granskningsrapporten som rör regionstyrelsens ansvarsområden godkänns.

### Proposition

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

### Ärendet

Revisorerna har genomfört en granskning av hantering av statsbidrag som innebär utbetalning från regionen till externa parter. Granskningen har omfattat regionstyrelsen (RS) och nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet (KUF).

Revisorerna har begärt ett gemensamt yttrande från RS och KUF över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Granskningen visar att flera beslut har tagits i nämnderna, att externa och interna vårdcentraler har haft likvärdiga förutsättningar för de granskade bidragen och att utbetalningar till externa parter har hanterats korrekt och enligt beslut.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att tillförlitligheten i redovisningen och den interna styrningen och kontrollen är tillfredsställande för de granskade områdena.

Revisorerna har också följt upp rekommendationer som lämnades i granskningsrapport Internkontrollgranskning 2020 avseende hantering av behörigheter i det personaladministrativa systemet Heroma. Uppföljningen visar att rutinen för avslut av behörigheter har tydliggjorts och att behörigheterna har förändrats vilket är positivt. Det som kvarstår är att upprätta rutiner med mera som säkerställer att användaransvaret, enligt riktlinjen för informationssäkerhet, följs.

Handläggare  
Michel Koekkoek  
Lön och pension

Datum  
2021-11-02

Dokumentnummer  
RS-LED21-2700-2

Ärendegång  
Regionstyrelsen

Mötesdatum  
2021-12-14

## Yttrande över Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner år 2021

### Förslag till beslut

Regionstyrelsens beslut

De delar av yttrandet över granskningsrapporten som rör regionstyrelsens ansvarsområden godkänns.

### Ärendet

Revisorerna har genomfört en granskning av hantering av statsbidrag som innebär utbetalning från regionen till externa parter. Granskningen har omfattat regionstyrelsen (RS) och nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhet (KUF).

Revisorerna har begärt ett gemensamt yttrande från RS och KUF över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Granskningen visar att flera beslut har tagits i nämnderna, att externa och interna vårdcentraler har haft likvärdiga förutsättningar för de granskade bidragen och att utbetalningar till externa parter har hanterats korrekt och enligt beslut. Revisorernas sammanfattande bedömning är att tillförlitligheten i redovisningen och den interna styrningen och kontrollen är tillfredsställande för de granskade områdena.

Revisorerna har också följt upp rekommendationer som lämnades i granskningsrapport Internkontrollgranskning 2020 avseende hantering av behörigheter i det personaladministrativa systemet Heroma. Uppföljningen visar att rutinen för avslut av behörigheter har tydliggjorts och att behörigheterna har förändrats vilket är positivt. Det som kvarstår är att upprätta rutiner med mera som säkerställer att användaransvaret, enligt riktlinjen för informationssäkerhet, följs.

I förslaget till yttrande redovisas revisorernas rekommendationer följt av regionstyrelsens svar.

Handläggare  
Michel Koekkoek  
Lön och pension

Datum  
2021-11-02

Dokumentnummer  
RS-LED21-2700-2

## Konsekvenser

Vid införandet av en ny kundreskontra under kvartal 1 2022, kommer arbetssättet vid bokföring av inbetalningar att förändras. I samband med det ska kraven på underlag förtydligas och dessa ska göras åtkomliga via ekonomisystemet. För att säkerställa användaransvaret i Heroma kommer det, i de fall det blir känt för systemförvaltningen att inloggningsuppgifter lånats ut till obehörig, att rapporteras en avvikelse. Vid behov kan detta eskaleras uppåt i organisation.

## Beslutsunderlag

Protokollsutdrag Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet § 49/21  
Yttrande över Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner  
år 2021  
Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner  
år 2021

## Beslutet expedieras till

Revisionen  
Jan Grönlund, regiondirektör  
Michel Koekkoek, lönechef  
Susanne Gårdö, enhetschef redovisning  
Mikael Törmä, stabschef Kultur & Utbildning  
Mikael Palo, verksamhetsområdeschef Kultur & Utbildning  
Akten

## Yttrande över Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner år 2021

Region Sörmlands revisionskontor har genomfört en fördjupad granskning för att bedöma tillförlitligheten i redovisningen och den interna styrningen och kontrollen i administrativa system och rutiner. Årets granskning har skett av hantering av statsbidrag som innebär utbetalning från regionen till externa parter. Granskningen har omfattat regionstyrelsen och nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet.

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

Avsnittet medel till externa parter via Hälsoval:

**Revisorernas rekommendation:** *att regionstyrelsen säkerställer att tillräckligt underlag finns för en ekonomisk händelse i redovisningen gällande statsbidrag.*

Svar från regionstyrelsen: Det pågår ett projekt för att införa en ny kundreskontra i ekonomisystemet, vilket beräknas ske under kvartal 1 år 2022. I samband med det kommer vissa arbetssätt att förändras, däribland bokföring av inbetalningar. Underlag som idag hanteras och sparas på papper kommer då att skannas och finnas åtkomligt via ekonomisystemet på samma sätt som nu sker för bokföringsorder. Verksamheten kommer då att förtydliga vilka krav som gäller för att säkerställa tillräckligt underlag.

**Revisorernas rekommendation:** *att regionen ersätter kostnader för vård i första hand med leverantörsfaktura enligt rutiner. Underlagen bör innehålla hänvisning till beslut.*

Svar från regionstyrelsen: Regionen har flera olika flöden för att hantera utbetalningar. Merparten av utbetalningarna grundar sig på en inkommen faktura, dock inte alla. Underlag för utbetalning kan även skapas i olika försystem baserat på till exempel levererade prestationer som utföraren har rapporterat in, eller inkomna ansökningar om ersättning eller bidrag. I försystemen finns ofta funktionalitet som stödjer processen genom inbyggda kontroller, till exempel slagning mot befolkningsregister eller kontroll mot avtal. Inom Hälsoval tillämpas principen att all ersättning som betalas till olika utförare sker genom att regionen sammanställer hur mycket som ska betalas ut och därefter effektueras utbetalning antingen via försystem eller

upprättad utbetalningsorder. Rutinen är inarbetad, den fungerar väl och tillämpades därför även vid utbetalning av ersättning från statsbidrag. Regionstyrelsen instämmer i revisorernas rekommendation om att underlagen bör innehålla hänvisning till beslut. Verksamheten är informerad och kommer att beakta detta i fortsättningen.

Avsnittet uppföljning av internkontrollgranskning 2020 avseende  
behörigheter i Heroma

**Revisorernas fortsatta rekommendation:** *att säkerställa användaransvaret i det personaladministrativa systemet Heroma så att riktlinjen för informationssäkerhet följs.*

Svar från regionstyrelsen: Riktlinjerna är tydliga vad gäller den enskildes användaransvar för sina inloggningsuppgifter vid all typ av användning av regionens IT-system. Om det kommer till Heromas systemförvaltnings kännedom att chefen ändå lånar ut sina användaruppgifter ska detta hanteras via incidentrapportering i det enskilda fallet, detta görs via avvikelshanteringssystemet Synergi. Det finns även en möjlighet att eskalera problemet mer generellt uppåt i organisationen.

Avsnittet Medel till externa parter från nämnden för kultur, utbildning och  
friluftsverksamheten

**Revisorernas rekommendation:** *att nämnden för kultur- utbildning- och friluftsverksamhet säkerställer att tillräckligt underlag finns för en ekonomisk händelse i redovisningen gällande statsbidrag. Vi vill också påtala vikten av att det i protokoll finns skriftlig dokumentation av ställningstagande och fördelningsgrunder för att säkerställa spårbarhet och transparens.*

Svar från nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet:  
Verksamheten avser, som planerad åtgärd i konsekvens av rekommendation, att ändra arbetssätt för att därigenom säkerställa tillräckliga underlag respektive skriftlig dokumentation. Planerad åtgärd vad gäller redovisning av statsbidrag är att framledes, till de verifikationer som avser statsbidrag, alltid bifoga underlag från den myndighet som betalar ut statsbidraget och i förekommande fall nämndbeslutad fördelning av statsbidraget. Planerad åtgärd vad gäller skriftlig dokumentation är att tillse att det i tjänsteutlåtande och/eller i till tjänsteutlåtande tillhörande beslutsunderlag framgår ställningstagande och fördelningsgrunder. Handläggare i varje enskilt fall ansvarar för att planerade åtgärder genomförs och slutlig kontroll sker i processen för godkännande av ärenden i dokumenthanteringssystemet.

## § 49/21 Yttrande över Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner år 2021

Diarienummer: KN-KUS21-0072

Behandlat av	Mötesdatum	Ärendenr
1 Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet	2021-12-09	§ 49/21

### Nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhets beslut

Nämnden godkänner svaret från verksamheten avseende rekommendationer inom nämndens ansvarsområde och överlämnar ärendet till regionstyrelsen för ett samlat svar till Region Sörmlands revisorer.

### Proposition

Ordförande Åsa Kratz (S) ställer framskrivet förslag under proposition och finner att det bifalls.

### Ärendet

Revisorerna har genomfört en granskning av hantering av statsbidrag som innebär utbetalning från regionen till externa parter. Granskningen har omfattat regionstyrelsen (RS) och nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet (KUF).

Revisorerna har begärt ett gemensamt yttrande från RS och KUF över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Granskningen visar att flera beslut har tagits i nämnderna, att externa och interna vårdcentraler har haft likvärdiga förutsättningar för de granskade bidragen och att utbetalningar till externa parter har hanterats korrekt och enligt beslut.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att tillförlitligheten i redovisningen och den interna styrningen och kontrollen är tillfredsställande för de granskade områdena.

Revisorerna har också följt upp rekommendationer som lämnades i granskningsrapport Internkontrollgranskning 2020 avseende hantering av behörigheter i det personaladministrativa systemet Heroma. Uppföljningen visar att rutinen för avslut av behörigheter har tydliggjorts och att behörigheterna har förändrats vilket är positivt. Det som kvarstår är att upprätta rutiner med mera som säkerställer att användaransvaret, enligt riktlinjen för informationssäkerhet, följs.

I förslaget till yttrande redovisas revisorernas rekommendationer följt av nämnden för kultur, utbildning och friluftsvksamhets svar.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande 2021-11-19

Yttrande över Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner  
år 2021

Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner  
år 2021

### **Beslutet expedieras till**

Regionstyrelsen  
Akten