

Regionens revisorer

För kännedom:
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Granskning av löpande internkontroll

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen har varit att bedöma om har en tillräcklig intern kontroll i basala ekonomiadministrativa processer. De processer som granskats är bokslutsprocessen, intäktsprocessen, inköpsprocessen och löneprocessen. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen **inte helt** säkerställt en tillräcklig intern kontroll i de (del)processer som granskats.

Bedömningen avseende varje enskild process är att:

- Regionstyrelsen **inte** säkerställt en tillräcklig intern kontroll i bokslutsprocessen.
- Regionstyrelsen **inte helt** säkerställt en tillräcklig intern kontroll i intäktsprocessen.
- Regionstyrelsen **inte** säkerställt en tillräcklig intern kontroll i inköpsprocessen.
- Regionstyrelsen i **allt väsentligt** säkerställt en tillräcklig intern kontroll i löneprocessen.

För ytterligare iakttagelser hänvisas till bifogad revisionsrapport.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** till regionstyrelsen per granskad process:

Bokslutsprocessen

- Regionstyrelsen rekommenderas säkerställa att alla obligatoriska tilläggsupplysningar enligt LKBR och RKR:s rekommendationer inkluderas i delårsrapporten och årsredovisningen. Specifikt bör upplysningar som följer av rekommendationer RKR R2 (Intäkter), RKR R3 (Immateriella anläggningstillgångar), RKR R4 (Materiella anläggningstillgångar), RKR R14 (Drift- och investeringsredovisning) och RKR R17 (Delårsrapport) inkluderas.
- Regionstyrelsen rekommenderas överväga att lämna upplysning om särredovisning av tandvården samt var den finns tillgänglig i årsredovisningen, i enlighet med krav på upplysning som framgår av RKR R18 avseende särredovisningar som till följd av bestämmelser i lag eller annan författning.

Regionens revisorer

- Regionstyrelsen rekommenderas att årligen pröva skyldigheten att upprätta sammanställda räkenskaper. Detta innebär att regionens andel av omsättning och balansomslutning i de delägda bolagen och kommunalförbunden ska beräknas och jämföras med de fastställda tröskelvärdena (5 procent av regionens skatteintäkter och generella statsbidrag samt 5 procent av regionens balansomslutning). Resultatet av denna prövning bör dokumenteras noggrant, inklusive de beräkningar som ligger till grund för bedömningen. Detta säkerställer transparens och spårbarhet i beslutsprocessen.

Intäktsprocessen

- Regionstyrelsen rekommenderas att dokumentera den befintliga processen för hantering av ersättningar från sidoöverenskommelser samt att överväga att införa rutiner för att genomföra rimlighetsbedömningar av faktureringsunderlaget som erhålls från TLV
- Regionstyrelsen rekommenderas implementera standardiserade rutiner för insamling av korrekt och fullständig information från utlandspatienter vid vårdtillfället, vilket även inkluderar rutin för att säkerställa korrekt hantering avseende patienter från icke EU/EES-land.

Inköpsprocessen

- Regionstyrelsen rekommenderas att omgående genomföra en genomlysning av samtliga leasingavtal för att säkerställa att de är korrekt klassificerade som finansiella eller operationella leasingavtal. Detta är nödvändigt för att undvika väsentliga klassificeringsfel i de finansiella rapporterna. Om genomlysningen identifierar felaktigt klassificerade leasingavtal, ska dessa rättas i enlighet med RKR R12 "rättelse av fel". Detta innebär att rättelser ska göras retroaktivt och effekterna på tidigare års finansiella rapporter ska redovisas.

Löneprocessen

- Regionstyrelsen rekommenderas säkerställa att åtgärder vidtas med anledning av den rekommendation som kvarstår avseende löneprocessen

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2025-02-26.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Revisionens ordförande

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av löpande intern kontroll", PwC, September 2024.

Deltagare

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-22 07:46:11 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Datum

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post