

Granskning av Utbetalningsprocessen

Vid överläggningar med regionens revisorer den 4 mars 2020 behandlades bifogad revisionsrapport, *Utbetalningsprocessen*.

Bakgrund och Syfte

Som ett led i sin verksamhet gör regionen en stor mängd utbetalningar. Processer som leder till en utbetalning har vanligtvis en förhöjd risk för oegentligheter. Det är av väsentlig betydelse att regionens utbetalningsprocess omgärdas av tillräcklig intern kontroll, som säkerställer att utbetalningar görs med rätt belopp och till rätt mottagare och att kostnaden redovisas korrekt.

Syftet med granskningen är att bedöma om Regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för regionens utbetalningsprocess.

Iakttagelser och bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att Regionstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för regionens utbetalningsprocess. Vi bedömer dock att det finns förbättringsområden, vilket främst kommer till uttryck i bristande riskanalys samt bristande uppföljning av rutinefterlevnad. Att en och samma medarbetare kan hantera både nyregistrering och ändring av leverantörsuppgifter samt genomföra utbetalningar är även otillfredsställande.

Vi bedömer att det finns goda förutsättningar för uppföljning av rutinefterlevnaden. Det saknas dock systematiska kontroller och rutiner för ändamålet.

Utifrån gjorda iakttagelser och bedömningar lämnar vi följande rekommendationer till Regionstyrelsen:

- Utveckla arbetet med riskanalys och kartläggning av utbetalningsprocessen som grund för nödvändiga kontrollaktiviteter. Detta bör även omfatta processen för kreditfakturor och tillhörande utbetalningar.
- Utveckla kontrollsystem för systematisk verifiering av följsamheten till de rutinmässiga kontrollerna. Säkerställ även spårbarhet av genomförda kontrollåtgärder.
- Överväg hur en mer ändamålsenlig behörighetstilldelning kan utformas. Detta i syfte att begränsa handläggares möjlighet att hantera både nyregistrering och ändring av leverantörsuppgifter samt genomföra utbetalningar.

Datum	Dnr	Sida
2020-03-04	19REV64	2(2)

- Stärk den interna kontrollen beträffande återbetalningar och krediteringar, exempelvis genom systematiska kontroller och införande av en systembaserad attestfunktion i Raindance.

Vi vill få del av Regionstyrelsens synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 8 juni 2020.

REGION VÄSTERNORRLANDS REVISORER

Eva Sonidsson
Vice ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör