

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av attestrutiner och stöldbegärliga inventarier

Uppdrag och syfte

Revisorerna har genomfört en granskning av attestrutiner och stöldbegärliga inventarier i Region Skåne. Revisionskontoret har biträtt i granskningsarbetet och upprättat rapport. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Skånes styrelser och nämnder har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att inköp genomförs i enlighet med beslutade regelverk.

Resultat av granskningen

Den samlade bedömningen är att granskade nämnder och styrelser delvis har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att inköp genomförs i enlighet med beslutade regelverk. Det finns ett tydligt regelverk, gemensamma rutiner och instruktioner, samt ett fungerande ekonomisystem som kontrollerar och säkerställer att inköp har mottagits, granskats och beslutats. Det finns ett i huvudsak ett fungerande system för attestbehörighet med en central hantering som medför inventering och kontroll.

Granskningen visar att det delvis saknas beslutsordningar, delegation och utbildningar som tydliggör attestanters behörighet, ansvar och kompetens. Då attestreglementet endast fastställer minimikraven krävs anpassade rutiner och kontroller för att vidmakthålla en hög säkerhetsnivå avseende hanteringen av Region Skånes resurser.

Nämndernas och styrelsernas interna kontroll bedöms inte i tillräcklig utsträckning säkerställa en säker hantering av inköp så att förluster av stöldbegärliga inventarier minimeras. Det saknas i huvudsak rutiner för att

säkerställa att förluster av stöldbegärliga inventarier minimeras. Mobiltelefoner och surfplattor är ett av de vanligaste IT relaterade inköpen som genomförs i Region Skåne. Enheterna är begärliga och granskningen har visat att det inte finns några tillgängliga register som säkerställer kontroll.

Granskningen visar på följande förbättringsområde:

- Samtliga nämnder och styrelser bör säkerställa att behörig attest för inköp tydliggörs och harmoniserar med formerna för hur beslut fattas.
- Samtliga nämnder och styrelser bör utifrån verksamhetsspecifika behov och förutsättningar analysera risker och vid behov utforma verksamhetsanpassade anvisningar och rutiner för att säkerställa den interna kontrollen.
- Samtliga nämnder och styrelser bör säkerställa att beloppsgränser för attest finns och efterföljs.
- Samtliga nämnder och styrelser rekommenderas att införa krav på utbildning avseende attest för att säkerställa kompetens gällande oberoende, ansvar och säkerhet.
- Samtliga nämnder och styrelser bör säkerställa en säker hantering av stöldbegärliga inventarier, såsom rutiner och förteckningar för kontroll av mobiltelefoner och surfplattor. Det finns anledning att se över om riktlinjen bör revideras då den delvis är inaktuell.