

Regionstyrelsen

Kundfordringar – en uppföljande granskning

Vid överläggningar med landstingets revisorer den 22 mars 2017 behandlades bifogad revisionsrapport *Kundfordringar – en uppföljande granskning*.

Bakgrund och Syfte

I vår tidigare granskning av kundfordringar (revisionsplan 2015) uppmärksammades ett antal risker och brister i den interna kontrollen kopplade till utfärdande av kreditfakturor. Syftet med den granskning som nu har gjorts är att följa upp tidigare iakttagelser och bedöma om de åtgärder som vidtagits har medfört att den interna kontrollen, kopplat till hanteringen av kreditfakturor, är tillräcklig.

Iakttagelser och bedömning

Vår granskning visar att situationen i stort är densamma som vid den tidigare granskningen och att tidigare konstaterade brister i huvudsak kvarstår. Vi menar att detta inte är nöjaktigt och vår bedömning är därför att Regionstyrelsen inte har uppfyllt sitt ansvar enligt kommunallagen om en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att det inte har genomförts några riskanalyser inom området kreditering av kundfordringar i syfte att identifiera och bedöma väsentliga riskområden och riskmoment. Vidare framkommer att det fortfarande saknas kontroller för säkerställande av följsamhet till befintliga rutiner, vilket är en brist.

Med anledning av vårt granskningsresultat rekommenderar vi att Regionstyrelsen ger ett formellt uppdrag i syfte att stärka den interna kontrollen inom granskat område.

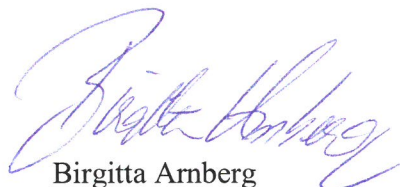
Vi vill få del av Regionstyrelsens synpunkter och åtgärder med anledning av granskningens resultat. Svaret bör vara oss tillhanda senast 10 juni 2017.

LANDSTINGET VÄSTERNORRLANDS REVISORER



Mikael Gäfvert

Ordförande



Birgitta Arnberg

Revisionsdirektör