

En granskning av Bokslutsprocessen

Revisionskontoret har på revisorernas uppdrag granskat om bokslutsprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning

Rutinbeskrivningar finns

Instruktioner och rutinbeskrivningar som rör bokslutsprocessen finns i tillräcklig omfattning. De är dock väldigt omfattande och kan med fördel anpassas till olika målgrupper.

Ansvar och roller

Hälso- och sjukvårdsnämnden behandlade nämndens delårsrapport efter det att regionstyrelsen hade fastställt den samlade delårsrapporten vilket kan innebära risker för att ansvarsfördelningen mellan styrelsen och nämnden blir otydliga och att nämndens beslut blir inaktuellt. Det finns även risker för att styrelsen inte kan utöva sin uppsiktsplikt fullt ut.

Bemanning och kompetens

I granskningen har det inte framkommit några signaler som tyder på bristande kompetens och att det inte finns tillräcklig bemanning och kompetens i samband med bokslutsprocessen. Det finns till viss del även beredskap för att upprätthålla rutiner vid nyckelpersoners frånvaro.

Avstämningar

Rutinerna för att stämma av väsentliga poster är tillfredsställande. Avstämningar görs löpande och det är tydligt definierat vem som ansvarar för olika poster.

Bokslutsdokumentation

Bokslutsdokumentationen uppfyller med vissa undantag ställda krav i lagstiftningen och i regionens bokslutsanvisningar.



Foto: Simone Van den berg Mostphotos

Rutiner för kvalitetssäkring finns

Det finns rutiner för att kvalitetssäkra informationen i årsredovisningen. Medarbetarna säkerställer att de håller sig ajour med lagstiftning och rekommendationer.

Riskanalys kan förbättras

Regionstyrelsen har inte fullt ut säkerställt att det genomförs kontinuerliga riskanalyser för att identifiera väsentliga riskområden i bokslutsprocessen. Arbetet med att identifiera risker och vidta åtgärder kan utvecklas och göras mer systematiskt.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se [diariet](#):
Rev 18/2020.

För information, kontakta:
Viveca Asproth, revisorernas ordförande
070-300 37 05
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
063-14 75 28