

2020-08-24
REVISIONSSKRIVELSE

Regionfullmäktige

För beaktande till:
Regionstyrelsen

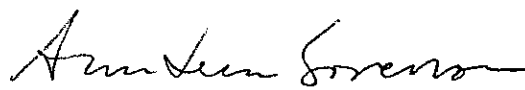
För kännedom till:
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Patientnämnden
Regionutvecklingsnämnden
Trafik- och samhällsplaneringsnämnden
Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårds-
regionen
samt i övrigt enligt bifogad sändlista

Granskning av intern kontroll avseende konst och datorutrustning

Regionens revisorer har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av intern kontroll avseende regionens konst och datorutrustning. Regionens revisorer har beslutat att ställa sig bakom PwC:s rapport och vill särskilt lyfta fram följande:

- Vår samlade revisionella bedömning är att den interna kontrollen avseende konst och datorutrustning inte är helt tillräcklig.
- Vi bedömer att det i allt väsentligt finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner samt förteckning avseende hantering av konst och datorutrustning. Brister har dock noterats gällande löpande kontroller av register mot faktiskt innehav och årlig inventering i enlighet med riktlinjer.


Anders Senestad
Ordförande


Anna-Lena Sörenson
Vice ordförande

Granskning av intern kontroll avseende regionens konst och datorutrustning

Region Östergötland

2020-08-12

Karin Jäderbrink, certifierad kommunal revisor

Ulrik Hellmark, revisionskonsult




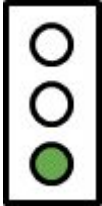
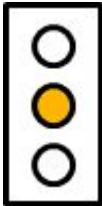
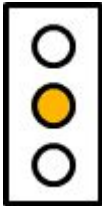
Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning	2
Inledning	3
Finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende hantering av konst och datorutrustning och följs dessa?	5
Förtecknas konsten och datorutrustning på ett ändamålsenligt sätt?	6
Sker regelbunden inventering och märkning av konst och datorutrustning?	7
Sker ändamålsenliga kontroller av register mot faktiskt innehav?	9

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av Region Östergötlands revisorer genomfört en granskning av intern kontroll avseende regionens konst och datorutrustning. Revisionsobjekt är regionstyrelsen. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2020.

Utifrån genomförd granskning är den revisionella bedömningen att den interna kontrollen avseende konst och datorutrustning inte är helt tillräcklig. Det finns ändamålsenliga styrdokument samt förteckning av konst och datorutrustning. Brister har dock noterats gällande löpande kontroller av register mot faktiskt innehav och årlig inventering i enlighet med riktlinjer.

Revisionsfråga	Bedömning	
Finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende hantering av konst och datorutrustning och följs dessa?	<p>Vi bedömer att det i allt väsentligt finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende hantering av konst och datorutrustning. Vi noterar att det finns en mängd av detaljerade dokument som inom datorutrustningen bör struktureras och samordnas.</p> <p>Utifrån gjorda stickprov kan konstateras följsamhet till riktlinjer gällande märkning.</p> <p>Utifrån gjorda intervjuer och stickprov noteras avvikelser gällande följsamhet till riktlinjer avseende inventeringar (se nedanstående bedömningar).</p>	
Förtecknas konsten och datorutrustning på ett ändamålsenligt sätt?	<p>Vi bedömer att konsten och datorutrustningen i allt väsentligt förtecknas på ett ändamålsenligt sätt. Förteckningen ger en överskådlig bild över konstverk och datorutrustning samt var de ska återfinnas.</p>	
Sker regelbunden inventering och märkning av konst och datorutrustning?	<p>Vi bedömer att det delvis sker inventering av regionens konst och datorutrustning i enlighet med riktlinjer.</p> <p>Inventering bör ske mer regelbundet i enlighet med riktlinjer. Avvikelser har noterats.</p> <p>Vi bedömer vidare att det sker märkning av såväl konst som av datorutrustning.</p>	
Sker ändamålsenliga kontroller av register mot faktiskt innehav?	<p>Vi bedömer att det delvis sker kontroller av register mot faktiskt innehav.</p> <p>Vi noterar att kontroller av vissa rutiner inom konsthanteringen har skett under 2019.</p> <p>De intervjuade beskriver att löpande stickprovsmässiga kontroller av register mot faktiskt innehav ej genomförts under 2020. Avvikelser har noterats i stickprov.</p>	

Inledning

Bakgrund

I Kommunallagen 12 kap §1 framgår att revisorerna ska pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Av Region Östergötlands årsredovisning 2019 framgår att värdet av den konst organisationen äger uppgår till drygt 82 miljoner kronor. Vidare framgår av intern dokumentation att organisationen 2017 äger ungefär 30 000 konstverk som är placerade i regionägda fastigheter samt externa fastigheter med regionverksamhet.

Intern kontroll inom konst har inte granskats av regionens revisorer i närtid. Revisorerna har i sin riskanalys funnit att detta område ska granskas.

Region Östergötland hanterar även annan stödbegärlig utrustning exempelvis datorutrustning som inte granskats tidigare. För att stärka den interna kontrollen är det viktigt att det finns ändamålsenliga rutiner för kontinuerlig inventering och märkning.

Revisorerna har med utgångspunkt i väsentlighet och riskbedömning beslutat att genomföra en granskning avseende den interna kontrollen avseende konst och datorutrustning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende konst och datorutrustning.

Följande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- Finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende hantering av konst och datorutrustning och följs dessa?
- Förtecknas konsten och datorutrustning på ett ändamålsenligt sätt?
- Sker regelbunden inventering och märkning av konst och datorutrustning?
- Sker ändamålsenliga kontroller av register mot faktiskt innehav?

Revisionskriterier

- Kommunallag
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Policy och riktlinje för intern styrning och kontroll
- Interna styrdokument för konsthanteringen och för datorutrustning såsom Stöldskyddsmärkning.
- Riktlinjer för inköp av konst vid nybyggnation

Avgränsning

Granskningen har avgränsats till regionstyrelsen. Granskningen har avgränsats till regionens konst samt datorutrustning och avser rutiner för märkning och inventering av dessa.

Metod

Metoden för granskningen har bestått av dokumentstudier, genomgång av erhållna och relevanta styrande dokument, inventarielistor, intervjuer samt begränsat stickprov inom konst och datorutrustning.

Intervjuer har gjorts med företrädare för regionledningskontoret, verksamhetsstöd inom regionfastigheter, ekonomiservice, konstenheten, enheten för tekniska bastjänster samt IT-handläggare på Rättpsykiatriska regionkliniken.

Två förtroendevalda revisorer, Maud Ericsson och Bror-Tommy Sturk, har följt granskningen.

Iakttagelser och bedömningar

Finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende hantering av konst och datorutrustning och följs dessa?

Iakttagelser

Konst

I granskningen har ett flertal antagna styrdokument avseende konsthantering erhållits.

I dokumentet "Hantering av konst" framgår bland annat att en konstinköpspolicy finns för inköp av konstnärlig gestaltning inom Region Östergötland. Dokumentet anger att investeringsramar för konsten fastställs årligen i investeringsplan. Vidare framgår investeringsram, anläggningsregister, anskaffningsvärde bokföring och attestdelegation. Dokumentet anger också riktlinjer för placering av konst samt för inventering av konstbeståndet.

I dokumentet "Konst i Region Östergötlands miljö" framgår konstenhetens uppdrag som bland annat innebär inköp av samtida konst, att placera och montera konst, fotografera och registrera i konstdatabassystemet samt att genomföra inventering.

I dokumentet "Konsthantering för Regionens personal" anges att den konstnärliga gestaltningen hanteras av eller via konstenheten. Regionens medarbetare uppmanas att inte flytta på konstverk då det försvårar arbetet vid kommande inventeringar.

Konsten ska registreras i konstsystemet (Faciliate) där varje konstverk förses med ett unikt löpnummer med flera uppgifter. Uppdragskonst (konstverk som utförs på beställning till en viss bestämd plats exempelvis vid nybyggnation) där utförandet pågår under en längre tid registreras i konstsystemet när hela uppdraget är utfört. Först då erhålls konstverket ett unikt löpnummer. Varje gång ett konstverk ska placeras i regionens lokaler ska verket registreras utifrån placering i fastighet, plan och rum i konstsystemet. När konst returneras till konstförrådet ska verket returregistreras med placering "Konstpool" i konstsystemet.

Konstpoolen ska enligt "Hantering av konst" årligen inventeras i december varje år innan årsbokslut för att korrekt värde ska säkerställas. Den resterande konsten utplacerade i regionens lokaler ska inventeras med ett sexårsintervall där de tre organisatoriska länsdelarna inventeras två år vardera under sexårsperioden. Konst som inte finns fotograferade i konstsystemet ska fotograferas vid inventering. I konstsystemet ska konstverken registreras på fastighet, plan och rum för att dessa ska kunna härledas.

Av genomförda stickprov kan konstateras att konstverken är märkta. Vi noterar avvikelser gällande följsamhet till riktlinje angående inventering vilket också bekräftats av intervjuer. Orsaken anges vara bristande resurser.

Datorutrustning

Inom ramen för granskningen har vi noterat ett stort antal styrande dokument och riktlinjer beträffande hanteringen av datorutrustning. Dessa innefattar exempelvis:

- **Avtal** inom såväl datorer och tillbehör som skrivare (avseende diktafoner och distansmöten)
- Arbetsbeskrivningar av **beställning av hårdvara** via olika leverantörer
- Styrande dokument avseende **informationssäkerhet**
- Arbetsbeskrivningar för **inventarier**
- **Rutiner** för skrotning, reparation och stöld
- **Roller och ansvar** för lageransvarig och inom service och leverans inom IT
- **Stöldskyddsmärkning**

Vi noterar att flertalet av erhållna dokument är av detaljerad karaktär och innefattar manualer. I dokumentet som nyligen reviderats "Inventering av Klienthårdvara" framgår att det finns tre huvudlager. Dessa finns på Universitetssjukhuset i Linköping (US), Vrinnevisjukhuset i Norrköping samt på Lasarettet i Motala. Vidare anges att inventering ska genomföras av ansvariga tekniker minst fyra gånger om året. Rekommendationen är att detta sker minst en gång per kvartal och därefter utifrån behov.

Av genomförda stickprov kan konstateras att datorutrustningen är märkt i enlighet med riktlinje. Vidare anger intervjuade att avvikelser till riktlinje förekommit gällande inventering.

Bedömning

Vi bedömer att det i **allt väsentligt** finns ändamålsenliga styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende konst och datorutrustning. Vi noterar att det finns en mängd av detaljerade dokument avseende datorutrustningen. Dessa bör struktureras och samordnas.

Utifrån gjorda stickprov kan konstateras följsamhet till riktlinjer gällande märkning.

Utifrån gjorda intervjuer noteras avvikelser gällande följsamhet till riktlinjer avseende inventeringar. Se bedömning av revisionsfråga "Sker regelbunden inventering och märkning av konst och datorutrustning?".

Förtecknas konsten och datorutrustning på ett ändamålsenligt sätt?

lakttagelser

Konst

Regionens konst förtecknas digitalt sedan två år tillbaka i Faciliate. I systemet framgår konstverkets namn, konstnär samt det löpnummer konstverket är märkt med. Vidare framgår information om konstverkets placering i fastighet, plan och rum. Konst som köps in fotograferas och bilden bifogas i konstsystemet Faciliate för att öka spårbarheten av konstverket. Vid inventering anger intervjuade att konstverken fotograferas löpande och således ska bildbanken över regionens konstverk öka. Intervjuade anger att



konstsystemet är ett bra verktyg i arbetet med hanteringen av konst och att flera moduler finns som ännu inte nyttjas.

Datorutrustning

Datorutrustningen förtecknas digitalt. Ramavtalsleverantör levererar produkter med märkning av serienummer som scannas in i ett inventariesystem av Enheten för Tekniska bastjänster inom Verksamhetsstöd. I förteckningen framgår produktens unika ID-nummer, leverantör, i vilken länsdel produkten lagerhålls, tillverkare, modell, verksamhetsdefinition samt fakturanummer. Vidare framgår inköpsdatum och status (nylager, begagnat lager, karantän, utbyte eller skrotad). Samma inventeringssystem används av IT-resurser på verksamhetsnivå. När en produkt levereras till en verksamhet ändras produktens placering i inventariesystemet.

Bedömning

Vi bedömer att konsten och datorutrustningen **i allt väsentligt** förtecknas på ett ändamålsenligt sätt. Förteckningen ger en överskådlig bild över konstverk och datorutrustning samt uppgift om var de ska återfinnas.



Sker regelbunden inventering och märkning av konst och datorutrustning?

Iakttagelser

Konst

Enligt dokumentet "Hantering av konst" framgår att konstpoolen årligen ska inventeras i december för att säkerställa korrekt värde inför årsbokslutet. Inventering av övrig konst ska göras inom ett sexårsintervall där varje länsdel inventeras två år direkt efter varandra. I samband med inventering fotograferas konstverken också för att förbättra spårbarheten. Intervjuade anger att det inte sker inventering på det sätt som anges ovan. Senaste tillfället inventering gjordes var 2019-07-19. Konstpoolen anges vara inventerad för två år sedan.

I granskningen har stickprov genomförts. Ett utdrag från konstdatabasen erhöles där konstverkets namn, konstnär, placering samt en bild av konstverket framgår. Platserna som valdes ut var regionens verksamhet i byggnaden "Svarta diamanten" på Drottninggatan 16 i Linköping, Hälsans hus plan 14 på US samt konstpoolen. Kontroll har genomförts av om konstverken kunde återfinnas på den plats som angavs i konstdatabasen samt märkning på de konstverk som var möjliga att kontrollera.

Varje konstverk är märkt med etikett som anger konstverkets unika löpnummer, konstnär, konstverkets namn med mera. Nya konstverk monteras med en säkerhetsupphängning vilket försvårar stöld. Konstverken är ej chippade.

Följande iakttagelser har noterats vid stickprov:

Konstpoolen: Inga avvikelser noterade.

Svarta diamanten, Drottninggatan 16: Samtliga verk enligt konstförteckning återfanns. Vi noterade dock två konstverk som ej fanns registrerade i förteckningen.

Hälsans hus plan 14: Sex konstverk som enligt konstförteckningen ska finnas där återfanns ej.

Datorutrustning

Den tidigare årliga inventeringen av lagren ska enligt ny riktlinje numera ske kvartalsvis. Detta för att minska den stora punktinsats som tidigare behövt göras då avvikelser noterats.

Inventeringsprocessen är till del automatiserad där inventariet scannas och jämförs gentemot inventarielistan där produkter framgår. Avvikelser anges förekomma men saknade produkter kan oftast identifieras genom sökfunktionen i databasen.

Intervjuade anger att verksamheterna som hyr produkterna ansvarar för inventering inom den enskilda verksamheten. Om någon produkt saknas vid kontroll kan en dator eller iPad spåras med hjälp av Enheten för tekniska bastjänster.

Utmaningar framförs av intervjuade finnas angående lokalerna på US då dessa ej bedöms som ändamålsenliga för lagerhållning. Inventariet på lagret i US finns i flera mindre rum och intervjuade framför att lokalerna inte ger de förutsättningar för lagerhållning som önskas.

Inom ramen för granskningen har vi genomfört stickprov på lagret i centrala länsdelen på US. Följande iakttagelser har noterats:

Nylager: Inga avvikelser noterades.

Begagnatlager: Fem produkter återfanns ej i enlighet med lagerförteckning.

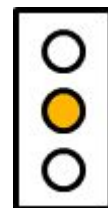
Vid stickprov noterades att produkterna är märkta i enlighet med styrande dokument.

Bedömning

Vi bedömer att det **delvis** sker inventering av regionens konst och datorutrustning i enlighet med riktlinjer.

Inventering bör ske mer regelbundet i enlighet med riktlinjer. Avvikelser har noterats.

Vi bedömer vidare att det sker märkning av såväl konst som av datorutrustning.



Sker ändamålsenliga kontroller av register mot faktiskt innehav?

Denna revisionsfråga avser intern kontroll och löpande stickprovskontroller utöver inventering.

lakttagelser

Konst

Av regionstyrelsens uppföljning av granskningsplan av 2019 (RS interna kontrollplan) för administrativa processer framgår att granskning av rutiner avseende konst har genomförts 2019. Styrelsens granskning visade att rutiner och uppsatta riktlinjer för konstredovisning efterlevdes och att redovisningen var fullgod i enlighet med redovisningsprinciperna. Det framgick också att regionen har god intern kontroll vid hantering av projekt gällande konstinvesteringar. En löpande avstämning av nya inköp, huvudbok och konstregister anges ske.

I styrelsens interna kontrollplan för 2020 ingår ej kontroller inom konsthanteringen.

De intervjuade redovisar att *löpande årliga kontroller* med stickprov ej sker av register mot faktiskt innehav i lager eller i verksamhet. Vid leverans av inköpt konst kontrolleras att leverans stämmer överens med beställning.

Datorutrustning

Kliniker och avdelningar har utsedda IT-resurser som bland annat ansvarar för kontroller inom den egna enheten. Inom de lager som regionen har i de tre länsdelarna finns särskilda personer utsedda att ansvara för kontroller av inventarier. Kontroller i förråden för datorer, iPads, datorskärmar med mera skall enligt nyligen dokumenterad riktlinje göras varje kvartal. Detta enligt intervjuade då en kontroll som tidigare gjorts på årsbasis haft ett stort antal avvikelser och medfört ett omfattande spårningsarbete. Vidare anger intervjuade att kontrollen på verksamhetsnivå skiljer sig åt beroende på om den utsedda IT-resursen har avsatt tid för uppdraget inom sin tjänst eller inte.

Bedömning

Vi bedömer att det **delvis** sker kontroller av register mot faktiskt innehav.

Vi noterar att regionstyrelsen genomfört kontroller avseende vissa rutiner inom konsthanteringen under 2019.

De intervjuade beskriver att löpande och dokumenterade stickprovsmässiga kontroller av register mot faktiskt innehav ej genomförts av verksamheten under 2020 för konst eller datorutrustning.

