

Regionala utvecklingsnämnden
Regionstyrelsen (för kännedom)

Brister i hanteringen av betalkort

Det finns allvarliga brister i regionala utvecklingsförvaltningens hantering av betalkort:

- Ett stickprov visar att det saknas kvitton eller uppgifter om syfte och ändamål för en betydande andel av inköpen med betalkort. Det går inte att utesluta att tveksamma inköp har gjorts med betalkort. I flera fall har tjänstepersoner i förvaltningen även gjort inköp från leverantörer som regionen inte har upphandlat.
- Kontrollerna av inköpen med betalkort har varit bristfälliga. Beslutsattester har godkänt inköp trots att det saknats kvitton och uppgifter om inköpets syften och ändamål. Det stickprov vi genomfört visar att tjänstepersoner även beslutsattesterat egna utlägg.
- Regler och tillämpningsanvisningar för betalkort för regionala utvecklingsförvaltningen är ett arv från det tidigare regionförbundet. Reglerna och anvisningarna har inte blivit reviderade. Det finns anledning att ifrågasätta dokumentens giltighet då de inte är politiskt förankrade i nuvarande organisation. Detsamma gäller för regler som styr upphandling och inköp i regionala utvecklingsförvaltningen.

Vi bedömer att regionala utvecklingsnämnden inte har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över hur regionala utvecklingsförvaltningen hanterar betalkort.

Vid revisorernas överläggning den 22 oktober 2021 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser i detta missiv. I en bilaga till detta missiv lämnar vi rekommendationer till regionala utvecklingsnämnden. Missiv och underliggande rapport nr 1/2021 lämnar revisorerna för yttrande till regionala utvecklingsnämnden och för kännedom till regionstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 24 februari 2022.

För regionens revisorer

Bert Öhlund
Vice ordförande

Thomas Nordenstam
Revisor

Bilaga
Revisorernas rekommendationer

Revisorernas rekommendationer

- Utred skyndsamt den faktura med 28 köp för sammanlagt 54 000 kronor där kvitton eller andra underlag saknas. Revisorerna önskar en skriftlig redogörelse från nämnden om vad utredningen visar och vilka åtgärder nämnden vidtar.
- Ändra betalningsansvaret så att fakturor för kortinköp ställs ut på medarbetarna som i sin tur får bestyrka att inköpen är kopplade till tjänsten. Detta för att redovisningen av underlag ska bli fullständig.
- Säkerställ att styrdokument för nämndens hantering av betalkort är reviderade och aktuella.
- Stärk kontrollerna av följsamheten till gällande regelverk för betalkort.

Instruktioner för yttrande

Nedan bifogas ett formulär som ska användas då regionala utvecklingsnämnden svarar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen. Tanken är att det ska vara enkelt för revisorerna att utläsa vilka åtgärder regionala utvecklingsnämnden vidtagit eller planerar att vidta.

Tänk på detta när ni svarar:

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivningar hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
090-785 73 71

ingrid.e.lindberg@regionvasterbotten.se

Svarsformulär

Utred skyndsamt den faktura med 28 köp för sammanlagt 54 000 kronor där kvitton eller andra underlag saknas. Revisorerna önskar en skriftlig redogörelse från nämnden om vad utredningen visar och vilka åtgärder nämnden vidtar.
<i>Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:</i>
Ändra betalningsansvaret så att fakturor för kortinköp ställs ut på medarbetarna som i sin tur får bestyrka att inköpen är kopplade till tjänsten. Detta för att redovisningen av underlag ska bli fullständig.
<i>Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ att styrdokument för nämndens hantering av betalkort är reviderade och aktuella.
<i>Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:</i>
Stärk kontrollerna av följsamheten till gällande regelverk för betalkort.
<i>Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:</i>

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande
undertecknare:

NAMN:	BERT ÖHLUND	
TITEL, ORGANISATION:	Vice ordförande, Revisorerna	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0970ee3bbdac13a369b52eebd3d7cf8137	
DATUM & TID:	2021-10-24 22:15:52 +02:00	

NAMN:	Thomas Nordenstam	
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0880b69cc0f13c7b51b2275e84de80c6bf	
DATUM & TID:	2021-10-25 06:22:38 +02:00	

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-10-25 06:22:45 +02:00
Ref: 22174SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)