

Tillsynsrapport för intern kontroll

Regionala utvecklingsnämnden

1 Inledning

Tillsynsrapporten är en uppföljning av nämndens tillsynsplan för interna kontroll. För varje kontrolltest som har beslutats i nämndens tillsynsplan redovisas det genomförda kontrolltestet, resultatet av testet, bedömning av resultatet samt åtgärder som har beslutats med anledning av uppföljningen. I tillsynsrapporten redovisas även status för de åtgärder som har beslutats i tillsynsplanen.

2 Sammanfattning

Den regiongemensamma risken kring att budgetavvikelse inte leder till åtgärder har inte följts upp då budgetchefstjänsten varit vakant sedan i våras.

Vissa brister upptäcktes i kontrollen av leverantörsfakturor, därför kommer kontrollmomentet att föreslås kvarstå i tillsynsplanen för 2023.

När det gäller kontroll av betalkort noteras brister. Kvitton saknades på två fakturor och syfte saknades på två andra av de kontrollerade fakturorna. Åtgärder som är vidtagna är att ekonomistaben fått i uppgift att med ökad regelbundenhet följa upp hanteringen av betalkortsfakturorna samt att kontrollen föreslås finnas med i tillsynsplanen för intern kontroll 2023. Dessutom har innehavare av betalkort och chefer fått information om rutinerna kring betalkort.

Kontrollen av att konstverken fanns kvar visade att många verk ändå är kvar där de ska. Det behövs ett större grepp kring att reda ut vad som gäller för verksamheter som gått över till annan huvudman. Därför föreslås förvaltningen att initiera en utredning om vad som gäller för verksamheter som gått över till annan huvudman i samråd med fastighet och ekonomi inom regionstyrelsens förvaltning.

Ett arbete pågår när det gäller förvaltningens behov av verksamhetsstöd, Här konstateras en avvikelse från tidplan, då förslag om former inte kunnat överlämnas till nämnden innan juni månad. Tidplanen förskjuts för att kunna passa in i det regionövergripande arbetet. Arbetet fortskrider, med något justerad tidplan för att samordnas med det arbete som pågår inom regionstyrelsens förvaltning. Workshops genomförs under hösten där stöd från ekonomistab samt HR-stab är i fokus.

3 Genomförda kontrolltester och resultat

Genomförda kontrolltester och resultat

Under genomförda kontrolltester och resultat redovisas hur det planerade kontrolltestet har genomförts samt resultatet av det genomförda kontrolltestet. Har brister påträffats i rutiner eller kontroller?

Bedömning av resultat

Utifrån den samlade resultatet görs sen en bedömning av i vilken grad rutinen för att hantera risken tillämpas och om den är ändamålsenlig.

Färg	Bedömning	Beskrivning	Behov av åtgärd
	Inga brister	Kontrollen visar att rutinen är ändamålsenlig, känd och efterlevs.	Ingen åtgärd krävs

Färg	Bedömning	Beskrivning	Behov av åtgärd
	Vissa brister	Kontrollen visar att rutinen till största del är ändamålsenlig, känd och efterlevs men vissa brister finns i rutinen eller dess tillämpning	Åtgärd kan behövas
	Allvarliga brister	Kontrollen visar att rutinen inte är ändamålsenlig, känd och efterlevs och stora förändringar behövs	Åtgärder krävs



Genomförda eller planerade åtgärder

När brister har uppmärksammats vid bedömningen av resultatet ska även vidtagna och föreslagna åtgärder redovisas samt tidpunkt för uppföljning av åtgärder.

Genomförda kontrolltester

Kultur




Ordning för registrering av konstinnehav




Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att regionens samlade konstinnehav inte är korrekt och komplett inregistrerat	Hög (9)  3. Kännbar 3. Stor	Kontroll att verk finns på den plats som uppgivits	Tertial: aug, dec	 Vissa brister Procent avvikelser 17%	Initiera utredning — Ej påbörjad Slutdatum 2023-06-30

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
		<p>Kommentar Kontrollen avsåg 18 verk av ca 18 000 i samlingen</p> <p>Kort sammanfattning:</p> <p>Ett verk är placerat i en avdelning som vi inte lyckats få svar från ännu mejl- eller telefonledes och vi har inte kunnat åka dit.</p> <p>Ett verk hittades inte vid vår inventering på plats.</p> <p>Ett verk är registrerat i en lokal/verksamhet som inte längre är vår. Där har vi bött kommunen om hjälp med inventering. Resterande 15 verk fanns på plats.</p> <p>Analys:</p> <p>Många verk ändå är kvar där de ska och att det vi behöver göra är att förse fler verk med foton och studiofoton. Framför allt behövs ett större grepp kring att reda ut vad som gäller för verksamheter som gått över till annan huvudman. Finns det något skrivet i avtal som vi inte känner till? Har konst försvunnit i samband med bytet av huvudman? Vilka andra verksamheter kan ha fått ny organisationstillhörighet?</p>			

Redovisningsprocess

Efterlevnad av lagar och krav

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Risk att vi inte följer bokföringslagen, det saknas exempelvis specifikationer till fakturor	Hög (9)  3. Kännbar 3. Stor	Kontroll att leverantörsfakturor är fullständiga.	Tertial: aug, dec	 Vissa brister	<p>Kontrollmomentet finns kvar 2023 för att följa att det blir en varaktig förbättring</p> <p> Ej påbörjad</p> <p>Slutdatum 2023-12-31</p>

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
		<p>Kommentar</p> <p>Kontroll av 10 stickprov av leverantörsfakturor i april och maj 2022</p> <p>Fakturorna avsåg allt från inköp av utrustning, konsultinköp, resor, hyror och straffavgift för upphovsrätt.</p> <p>Få brister upptäcktes, en bilfaktura saknade uppgift om vad resan avsåg, det fanns bara noterat att det var en tjänsteresa. På en bussfaktura saknades det 2 kvitton men det framgick av fakturan vem som hade åkt var och vilken tid.</p> <p>En upphovsrättsavgift som gäller bild som använts på hemsidan Mer Mat i Västerbotten framgår inte vem som tagit bilden eller vilken bild.</p> <p>Resultatet är bättre än förra året. Trots att få brister borde kontrollmomentet finnas kvar 2023 för att följa att det blir en varaktig förbättring.</p>			
Risk att rutinen kring betalkort inte följs	Kritisk (12)  3. Kännbar 4. Mycket stor	Kontroll att det finns kvitto/ underlag samt att syfte/ändamål framgår	Tertial: aug, dec	 Vissa brister	Ekonomistödet följer regelbundet upp detta i sitt löpande arbete. Kontrollmomentet finns kvar i tillsynsplan 2023.  Ej påbörjad
		<p>Kommentar</p> <p>Tio Eurocardfakturor har kontrollerats. Totalt fanns 13 st fakturor bokförda under perioden april – maj 2022.</p> <p>På två fakturor fanns information om vad som avsågs men det saknas kvitto. Syfte saknades på två fakturor.</p>			Slutdatum 2023-12-31



Aktiva risker och genomförda åtgärder

Intern kontroll handlar om att hantera våra risker genom att anpassa våra arbets sätt. För de risker som inte i det här skedet kan byggas bort genom att anpassa våra arbets sätt kan de i stället hanteras aktivt genom att vi vidtar åtgärdsplaner. Här redovisas de aktiva åtgärder som arbetas med under detta år och vilken status de har och när de ska återrapporteras.

Målet är att gradvis försöka flytta så mycket som möjligt från den här listan och in i arbetssätt. Åtgärderna syftar därför ofta till att skapa förutsättningar till att hantera risken i våra arbetssätt. Kvar på den här listan blir de risker som är av sådan vikt eller typ att de kräver fokuserad hantering.



Uppföljningsprocessen

Hantering av budgetavvikelser

Risk	Riskvärde	Åtgärder	Datum
Risk att budgetavvikelser inte leder till att åtgärder vidtas	Kritisk (12)  4. Allvarlig 3. Stor	Ta fram en rutin för hur vi arbetar med budgetavvikelseanalyser  Vänteläge	2022-06-30

Organisation



Organisationsförändringar

Risk	Riskvärde	Åtgärder	Datum
Risk att förändring i organisationstillhörighet för administrativa stödfunktioner - HR, Ekonomi, IT, Fastighet, Registratur - innebär att nämnden och dess förvaltning inte kan påverka innehåll och nivå på det stöd som krävs för att fullgöra nämndens uppdrag.	Hög (9)  3. Kännbar 3. Stor	Kontroll att nämnden har behandlat förslag till former för stöd från regionstyrelsens staber och serviceorganisation samt former för uppföljning  Pågående med avvikelser	2022-08-31


Risk	Riskvärde	Åtgärder	Datum
		<p>Kommentar Regionala utvecklingsförvaltningen har genom regional utvecklingsdirektör och stabschef fört dialog med regiondirektör, ekonomidirektör och HR-direktör för att i samverkan med regionstyrelsens förvaltning finna formerna för utförande av nämndens uppdrag. För att klargöra roller, ansvar och arbetssätt för ekonomi- och HR-stöd till förvaltningarna har regiondirektören har uppdragit till ekonomidirektören att ansvara för aktiviteten "Klargör roller, ansvar och arbetssätt för att säkerställa det centrala administrativa stödet i respektive nämnd". Aktiviteten finns i "Verksamhetsplan CLG, gemensamma aktiviteter nämndsplan och fundament".</p> <p>Arbetet tillsammans med hälso- och sjukvårdsförvaltningen har påbörjats. Regionala utvecklingsförvaltningen har blivit involverade under våren, då dialog om planering av arbetet och tidplan påbörjats vid dialog med ekonomidirektören. Samtliga stödfunktioner kommer att beröras i det arbete med verksamhetsstyrningsmodell som regiondirektören leder.</p> <p>I ett första steg görs ett arbete om hur stödfunktionerna ser på sina respektive uppdrag utifrån de olika nämndernas uppdrag. I ett andra steg kalibreras leveransen från stödfunktionerna mot förvaltningarnas behov. Förvaltningarnas behov är baserade på nämndernas respektive uppdrag och ansvar. I ett tredje steg sker löpande uppföljning i linjen av det stöd som levereras från stödfunktionerna.</p> <p>Konstaterad avvikelse från tidplan, då förslag om former inte kunnat överlämnas till nämnden innan juni månad,. Tidplanen förskjuts för att kunna passa in i det regionövergripande arbetet. Arbetet fortskrider, med något justerad tidplan för att samordnas med det arbete som pågår inom regionstyrelsens förvaltning. Workshops genomförs under hösten där stöd från ekonomistab samt HR-stab är i fokus.</p>	
		<p>Utvärdera hur stödet fungerar, hur har det implementerats? Finns forum att föra dialog mellan förvaltning och regionstyrelse?</p>	<p>2022-12-31</p>
		<p>— Ej påbörjad</p>	

Ärendehanteringsprocessen

Ägarstyrning

Risk	Riskvärde	Åtgärder	Datum
Risk för otydlighet i roll- och ansvarsfördelning mellan förvaltningarna (avseende ägarstyrning)	Kritisk (12)  4. Allvarlig 3. Stor	Kontroll att regionövergripande rutin- och ansvarsbeskrivning upprättats för att tydliggöra roll- och ansvarsfördelning för ägarstyrning  Pågående med avvikelse	2022-12-31
		Kommentar Ett regionövergripande utvecklingsarbete pågår med påverkansanalys av Region Västerbottens ägarstyrning. Arbetet syftar bland annat till att klargöra mål och syfte med Region Västerbottens ägarstyrning på nämnds- och förvaltningsnivå inom organisationen. En del av arbetet knyter an till organisering, roller och ansvar inom Region Västerbotten. Det regionövergripande arbetet med påverkansanalys håller på att slutföras, ytterligare träff återstår. Målsättningen är att det regionövergripande arbetet med påverkansanalys ska leda till framtagna handlingsplan för att fortsätta arbetet med att utveckla Region Västerbottens ägarstyrning.	

Bevakade risker

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde
IT	IT-miljö	Risk för att verktyg och implementering av digitala verktyg upplevs bristfällig	Bedömning saknas Bedömning saknas
Kultur	Ordning för registrering av konstinnehav	Risk att regionens samlade konstinnehav inte är korrekt och komplett inregistrerat	 Hög (9) 3. Kännbar 3. Stor
	Ärendehantering	Risk att beslut om konstnärlig gestaltning vid ny-, om- och tillbyggnad, den så kallade enprocentsregeln ej efterlevs.	Bedömning saknas Bedömning saknas

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde
Ärendehanteringsprocessen	Diarieföring av handlingar	Risk att posthantering och diarieföring inte fungerar, vilket innebär att ärenden inte är sökbara i diariet, att lagen inte efterlevs, att post inte kommer fram till rätt instans	Bedömning saknas Bedömning saknas
	Ärendeberedning	Ledning	Bedömning saknas Bedömning saknas
Lönebildning och förhandlingsprocess	Tjänsteköp	Risk att upphandling av tjänster genomförs utan att förhandling sker enligt MBL § 38	Bedömning saknas Bedömning saknas
Arbetsmiljöprocess	Genomförande av åtgärder	Risk för att åtgärder i övergripande arbetsmiljö ej genomförs i den takt oc omfattning som planerats då samordnat stöd i processen kan utebli eller förändras	Bedömning saknas Bedömning saknas
		Kommentar Arbetet med aktiviteter i arbetsmiljöplanen pågår i dagsläget men utvärderas och revideras i samband med arbetet och analysen av den årliga medarbetarundersökningen som sker i slutet av året.	