

§ 4.

Yttrande över revisionens granskningsrapport nr 1/2021 Granskning av hanteringen av betalkort

Dnr: RUN 416-2021

Beslut

Regionala utvecklingsnämnden antar yttrande över revisionens granskningsrapport nr 1/2021 Granskning av hanteringen av betalkort enligt upprättat förslag.

Ärendebeskrivning

Revisionsföretaget EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i regionen granskat betalkortsanvändningen inom regionala utvecklingsnämndens verksamhet. Syftet var att bedöma om hanteringen sker på ett ändamålsenligt sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Den sammanfattande bedömning är att hanteringen av betalkort inte sker på ett fullt ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Följande rekommendationer har lämnats för yttrande till den regionala utvecklingsnämnden och för kännedom till regionstyrelsen:

- 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.

Fakturan om 28 inköp har utretts och underlag finns till samtliga poster utom fyra där kvitto har förkommit och underlag inte går att få fram i efterhand. Ansvarig chef bedömer att samtliga inköp som skett via fakturan har verksamhetskoppling.

Beslut fattades den 27 oktober av regionala utvecklingsnämndens ordförande Rickard Carstedt (S), att uppdra till regionala utvecklingsdirektören, att skyndsamt ta fram åtgärder med anledning av revisorernas fördjupande rapport 1/2021 granskning av hanteringen av betalkort. Beslut om åtgärder togs fram och beslutades om av den regionala utvecklingsdirektören den 25 november. Beslutet innebar att byte av betalkort inom regionala utvecklingsförvaltningen ska ske, till företagskort med individuell fakturering samt föregås av en behovsprövning enligt nuvarande styrdokument. Undantag från kortbytet kan ske under en tidsbegränsad period där synnerliga skäl föreligger. Synnerliga skäl ska godkännas av regionala utvecklingsdirektören och följas upp enligt särskilda rutiner. Förändringen har genomförts under december 2021 och innebär att sex kort kvarstår med samma upplägg som tidigare, där särskilda skäl har godkänts. Fyra företagskort finns kvar där fakturan går till hemadressen och den anställde får ersättning från Region Västerbotten efter utläggsredovisning. Tretton kort har avslutats.

Uppföljning av Eurocard-hantering inom regionala utvecklingsförvaltningen planeras ske genom att en kortadministratör utses inom förvaltningen samt genom kontinuerlig uppföljning av kvarvarande Eurocard-fakturor. I nämndens tillsynsplan 2022 finns kontrollmoment kopplade till betalkortshantering.

Den regionala utvecklingsförvaltningen och regionstyrelsens förvaltning/ekonomistaben har överenskommit om att en översyn av styrdokument för betalkort ska genomföras. Översynen har påbörjats under 2021 och kommer att slutföras under kvartal 1 2022. Ekonomistaben har det övergripande ansvaret för översynen.

Beslutsunderlag

Arbetsutskottets beslut 2022-02-02 § 4

Tjänsteskrivelse

Förslag till yttrande

Missiv till revisionsrapport 1/2021 Granskning av hanteringen av betalkort

Revisionsrapport nr 1/2021 Granskning av hanteringen av betalkort

Regionala utvecklingsnämndens ordförandes beslut om åtgärder med anledning av revisorernas fördjupande rapport 1/2021

Regionala utvecklingsdirektörens beslut om byte av betalkort med anledning av revisorernas fördjupande rapport 1/2021

Beslutsexpediering

Revisionen

Regionstyrelsen/regionfullmäktige

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: JONATHAN LUNDBERG
TITEL, ORGANISATION: Nämndsekreterare, Region Västerbotten
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _07c4eadbc122fb6753e7dd61308675717c
DATUM & TID: 2022-02-23 10:45:36 +01:00



NAMN: RICHARD CARSTEDT
TITEL, ORGANISATION: Ordförande, Region Västerbotten
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _0996f7fdf5044735a12f6cf4575986091c
DATUM & TID: 2022-02-23 11:34:37 +01:00



NAMN: ÅSA ÅGREN WIKSTRÖM
TITEL, ORGANISATION: Justerare, Region Västerbotten
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _092bd573eff357776fc3a1b62eb14bb55
DATUM & TID: 2022-02-24 11:11:30 +01:00



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2022-02-24 11:11:36 +01:00
Ref: 31849SE
www.comfact.se



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

Yttrande med anledning av granskning av betalkort (fördjupad granskning nr 1 2021)

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.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

En lista som redogör för samtliga 28 inköp på Eurocard-fakturan har tagits fram av den berörda verksamheten tillsammans med underlag. På listan framgår syfte och ändamål med respektive inköp. Underlag finns till alla poster utom fyra. De poster där underlag saknas avser två parkeringsbiljetter i samband med möten om kommande arrangemang på vardera belopp under 30 kr, en lunch på 276 kr för två personer i samband med arbete samt inköp av blommor till sändningsstudion för upprepat bruk i samband med sändningar. I dessa fyra fall har kvitto förkommit och underlag går inte att få fram i efterhand. Samtliga inköp via den aktuella fakturan bedöms ha anknytning till verksamheten och inköpen vara avsedda för verksamheten.

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.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

13 kort har avslutats av totalt 23 kort. Av kvarvarande 10 kort har 4 kort ändrats till individuell fakturering. Förändringarna är genomförda under december månad. Det kvarstår därmed 6 kort där fakturan går till Region Västerbotten, dessa kort avser personer som jobbar utomlands samt ett kort som behövs inom regionala utvecklingsförvaltningen för hantering av inköp via internet, exempelvis licenser.

Säkerställ att styrdokument för nämndens hantering av betalkort är reviderade och aktuella.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

Den regionala utvecklingsförvaltningen har överenskommit med regionstyrelsens förvaltning/ekonomistaben om att en översyn av styrdokument för betalkort ska ske. Översynen har påbörjats under 2021 och kommer att slutföras under kvartal 1 2022. Ekonomistaben har det övergripande ansvaret för översynen.

Stärk kontrollerna av följsamheten till gällande regelverk för betalkort.

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

De gamla rutinerna kommer att ses över och nya tillskapas för uppföljning av följsamhet till reviderade regelverk för betalkort och eventuella tillämpningsanvisningar. Uppföljning kommer att ske kontinuerligt och alla avvikelser rapporteras till regiondirektör. Uppföljningen innebär en kontroll av att underlag finns till samtliga inköp samt att gjorda inköp inte avser inköp som normalt ej ska ske

via kort, som exempelvis förbrukningsmaterial, IT-tillbehör eller resor. I nämndens tillsynsplan 2022 finns också kontrollmoment kopplade till betalkortshantering.