

Ekonomistaben
Jenny Eklund

2020-04-1404-07

Yttrande Granskning av resor och representation år 2019

Regionens revisorer har den 31 januari 2020 överlämnat missivet och rapporten "Granskning av resor och representation år 2019" (Rev 54-2019). Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande med uppgifter och verkställda och planerade åtgärder.

Revisorernas granskning visar att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har säkerställt en tillräcklig styrning eller intern kontroll avseende kostnader för resor och representation. De fastslagna riktlinjerna bedöms ändamålsenliga men det finns otydligheter i tillhörande anvisningar. Styrningen i berörda system bedöms svag och det finns brister i efterlevnad av riktlinjer och gällande lagstiftning. Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte säkerställt en tillräcklig kontroll av efterlevnaden.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har tagit del av revisorernas granskningsrapport och missiv och yttrar sig över iakttagelser och rekommendationer.

Säkerställ att det finns tydliga anvisningar och se till att chefer och anställda har god kunskap om reglerna.

Hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar följande åtgärder:

De anvisningar som finns avseende resor och representation är riktlinjer om korruption och mutor, riktlinje för uppvaktning och gåvor samt riktlinje för representation. I riktlinjerna beskrivs i vilken omfattning, när och hur representation ska ske i Region Västerbotten. Utöver de ovan nämnda riktlinjerna finns också attestreglemente inom Region Västerbotten som anger reglerna och ansvarsfördelningen för att säkerställa kontroller av ekonomiska transaktioner. Lathundar och annan praktisk information om gällande regler informeras chefer om vid chefsutbildningar samt finns att tillgå på intranät. Utbildningsinsatser genomförs regelbundet för att möta verksamhetens behov.

Revisionens granskning visar att efterlevnaden av anvisningar och riktlinjer inte är fullgod och att det kan vara ett tecken på att de informationsinsatser som genomförs inte är tillräcklig. Hälso- och sjukvårdsnämnden överväger vilka informationsinsatser som ytterligare kan genomföras och på vilket sätt för att möta verksamhetens behov. Risker för fel avseende resor och representation kommer också att värderas i hälso- och sjukvårdsnämndens riskanalys till internkontrollplanen.

Utred möjligheten till ökad styrning och kontroll i berörda system för att underlätta för anställda att göra rätt.

Hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar följande åtgärder:

För att underlätta att inköp framgent genomförs med avtalad leverantör är Region Västerbotten i slutskede att införa ett nytt

Ekonomistaben
Jenny Eklund

2020-04-1404-07

inköpssystem. I systemet kommer enbart avtalade leverantörer att återfinnas. Det pågår också ett arbete med lönesystemet där utlägg redovisas för att underlätta för anställda och chefer att göra rätt. I regionens ekonomisystem finns tyvärr ingen möjlighet att lägga in krav på underlag vid kontering på vissa konton.

Oavsett systemstöd är det gällande attestordning som reglerar ansvar inom Region Västerbotten. De åtgärder som hälso- och sjukvårdsnämnden bedömer vara effektiva för att öka styrningen är via utbildning och kunskapsspridning av aktuella regler. Hälso- och sjukvårdsnämnden ser regelbundet över utbildningsinsatser för att möta verksamhetens behov.

Säkerställ att systematiska kontroller av kostnader för resor och representation blir genomförda.

Hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar följande åtgärder:

Regionen har en attestordning som är utformad utifrån den ansvarsfördelning som finns i Region Västerbotten. Inköp, attestering av fakturor respektive anställdas utlägg sker såväl mottagningsattest som beslutsattest. Rutinen säkerställer att interna och externa riktlinjer och lagar efterlevs. Det finns ingen central kontroll utifrån den ansvarsfördelning som är gällande i Region Västerbotten. De åtgärder som hälso- och sjukvårdsnämnden bedömer är effektiva för att öka styrningen är via utbildning och kunskapsspridning istället för centrala kontroller. Hälso- och sjukvårdsnämnden ser regelbundet över utbildningsinsatser för att möta verksamhetens behov.