

Lena Nordling  
Ekonomiansvarig  
Staben för regionala utvecklingsförvaltningen

### **Yttrande avseende granskning av resor och representation år 2019, Regionala utvecklingsnämnden**

Regionens revisorer har den 31 januari 2020 överlämnat missivet och rapporten "Granskning av resor och representation år 2019" (Rev 54-2019). Revisorerna efterfrågar regionala utvecklingsnämndens yttrande avseende vilka åtgärder som vidtagits med anledning av lämnade rekommendationer.

Revisorernas granskning visar att regionala utvecklingsnämnden 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, en tillräcklig kontroll av efterlevnaden bedöms inte heller ha säkerställts.

Regionala utvecklingsnämnden har tagit del av revisorernas granskningsrapport och missiv och lämnar följande yttrande över lämnade rekommendationer:

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

Regionala utvecklingsnämnden vidtar följande åtgärder:

De riktlinjer som finns antagna avseende resor och representation är riktlinjer mot korruption och mutor, riktlinjer för representation (inklusive ekonomisk rutin till riktlinje för representation), riktlinjer för gåvor och uppvaktning samt riktlinjer för möten och tjänsteresor. I riktlinjerna, som antagits av Regionstyrelsen, beskrivs bland annat i vilken omfattning, när och hur representation ska ske i Region Västerbotten.

I regionens attestreglemente med tillhörande tillämpningsanvisningar framgår mottagnings- respektive beslutsattestants ansvar i samband med kontroll av ekonomiska transaktioner. Regionala utvecklingsförvaltningen (RUF) har även, med utgångspunkt i regionens kontoplan, tagit fram en förenklad kontoplan där det finns information om vad som gäller för extern respektive intern representation. Denna kontoplan är tillgänglig på förvaltningens intranät samt informeras om vid introduktion av nyanställda inom förvaltningen (vid introduktion i Agresso EFH).

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

Attestering av fakturor respektive anställdas utlägg sker genom såväl mottagningsattest som beslutsattest, dvs tvåhandshantering. Det finns tydlig information i tillämpningsanvisningarna till attestreglementet om att underlag ska bifogas till leverantörsfakturor. Inom RUF är detta också vedertaget och praxis från tiden när det regionala utvecklingsarbetet bedrevs inom regionförbundet. Det finns dock behov av utbildning och kunskapsspridning vilket ekonomifunktionen inom RUF arbetar löpande med i sitt verksamhetsstöd till förvaltningens anställda samt via information på förvaltningens intranät.

För att underlätta att inköp framgent genomförs med avtalad leverantör är Region Västerbotten i slutskede att införa ett nytt inköpssystem. I systemet kommer enbart avtalade leverantörer att återfinnas.

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

I RUF:s internkontrollplan för år 2020 finns ett kontrollmoment som handlar om resor och representation:

”Kontroll att fakturor för resor och representation är rätt konterade och att underlag finns.”

Kontrollen sker vid två tillfällen under året via stickprov, uppföljning av kontrollen sker vid årets slut varvid en utvärdering sker, beslut om åtgärder tas samt om kontrollmomentet ska kvarstå nästa år.