

2022-09-26

Till
Regionfullmäktige

För kännedom

Regionstyrelse samt regionens nämnder

Granskning – Löpande intern kontroll i redovisningsrutiner

Av kommunallagen framgår att styrelser och nämnder ska ha kontroll över sin verksamhet.

En av revisorernas uppgifter enligt kommunallagen 9 kap 9 § är att "utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig".

Revisorerna har utifrån sin riskbedömning valt att genomföra en granskning av rutiner för manuella utbetalningar utifrån perspektivet tillräcklig intern kontroll. Konsekvenserna av bristande rutiner och kontroller kan få såväl ekonomiska följder som förtroendeskada för regionen. Med manuella utbetalningar avses utbetalningar som inte följer regionens ordinarie attesthantering.

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan "ej uppfyllt", "i begränsad utsträckning", "till övervägande del" eller "helt uppfyllt".

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att regionstyrelsen och nämnderna *till övervägande del* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende rutiner för manuella utbetalningar.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Tillse att det upprättas och fastställs rutin avseende redovisning av egna utlägg.
- Se över och uppdatera regionens systemdokumentation med information kring de olika sätten att hantera manuella utbetalningar, för att efterleva kraven i Lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Tillse att det sker systematisk uppföljning av behörigheter på banken samt att krav på uppföljningen formaliseras i en rutin, för att minska risken för oegentligheter. Rutinen bör ange vem som ansvarar för uppföljningen, hur ofta det ska ske och hur det ska dokumenteras.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelse och nämnderna:

- Då det åligger styrelse och nämnder ett ansvar enligt 6 kap 6§ Kommunallagen att inom sitt verksamhetsområde tillse att den interna kontrollen är tillräcklig, är det väsentligt att regionstyrelsen och nämnderna säkerställer att det finns fullständiga och korrekta underlag till samtliga reseräkningar.

Gävle 2022-09-26

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande