

Yttrande över Revisionsrapporten "Löpande internkontroll i administrativa rutiner"

Regionens revisorer har överlämnat revisionsrapporten "Löpande internkontroll i administrativa rutiner" till Kultur- och folkbildningsnämnden för yttrande.

Den övergripande granskningen har skett med hjälp av genomgång av dokument och intervjuer samt i vissa fall verifiering av rutiner med hjälp av stickprovskontroll.

Kommentarer till granskningen

Revisorernas bedömning är att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år men det finns fortfarande utrymme för ytterligare förbättringar vad gäller betalningsmoral.

Attesthantering

Enligt regionens riktlinjer ska nämnden varje kalenderår utse besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Enligt nämndens delegationsordning är detta delegerat till Regionala utvecklingsdirektören. Beslut som fattas enligt delegation ska anmälas till nämnden. För 2020 finns inget sådant beslut fattat och inget ärende är anmält till nämnden vilket gör att det inte finns några formellt utsedda attestanter för Kultur och folkbildningsnämnden. Rutinen för hanteringen av besluts- och behörighetsattester kommer ses över genom årligen granska gällande attester.

Köp av konsulttjänster

Stickprovskontroll har genomförts av fakturor avseende köp av konsulttjänster. Bedömningen är att granskningen av den interna kontrollen inte är helt tillräcklig då två av fakturorna inte går att bedöma om rätt pris är fakturerat. Tillhörande rutiner kommer att ses över och verksamheterna behöver säkerställa att rätt pris har fakturerats genom att jämföra faktura med gällande prislista.

Arvoden och ersättningar till förtroendevalda

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hanteringen av arvoden till förtroendevalda. Ingen dokumentation kring efterkontroller finns som säkerställer att betalningarna är korrekta. Stickprovskontrollen genomfördes med en anmärkning. Det sker idag ingen systematisk efterkontroll av utbetalda arvoden, rutinen för arvodeshanteringen kommer förändras under 2021 och under året implementeras ett samlat ärende- och dokumenthanteringssystem i Regionen. I systemet kommer även förtroendevaldas arvoden att hanteras. Tillhörande rutiner kommer att tas fram. Detta möjliggör bättre intern kontroll och systematisk uppföljning av både begäran och efterkontroll av utbetalt arvode och ersättning.