

Till
Regionstyrelsen för svar
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av intern kontroll avseende hantering av inköpskort och utlägg

Regionens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att genomföra en granskning av hantering av inköpskort och utlägg. Inom regional verksamhet förekommer i varierande omfattning inköpskort där arbetsgivaren är betalningsansvarig. Brister i fråga om rutiner, styrning och kontroll kan riskera att området inte hanteras på ett tillförlitligt och effektivt sätt. Detsamma gäller hanteringen av utlägg. Syftet med granskningen är att bedöma om hanteringen av inköpskort och utlägg sker på ett ändamålsenligt sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att hanteringen av inköpskort och utlägg inte fullt ut är ändamålsenlig och att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig.

- Det finns endast ett begränsat antal inköpskort i regionen och det finns tydliga riktlinjer för hur och till vem kort lämnas ut. Det finns däremot inga dokumenterade riktlinjer för när utlägg får användas eller av vem, utan det är upp till attesterande chef att bedöma. Detta öppnar upp möjligheten till inköp även för de som saknar inköpskort.
- För alla utlägg gör ekonomiservice en kontroll av formalia (blankett, kvitto och attest). Utöver detta görs inga ytterligare kontroller. Det har därmed inte heller gjorts någon analys av varför utlägg görs, av vem och om inköpen följer regionens övriga riktlinjer. Detta uppges vara attesterande chefs uppgift att bedöma. Alla kortfakturer hanteras i regionens flöde för leverantörsfakturer enligt normal attestrutin. Utöver det ska kortutgivaren följa upp limiterna. Några ytterligare kontroller görs inte av kortinköpen.
- Enligt regionens riktlinjer (och den förbindelse som kortinnehavaren skriver under) kan korten dras in med omedelbar verkan om riktlinjerna inte efterlevs. Detta följs dock inte, utöver limiterna, upp (se även punkt 4).
- För alla kortinköp och utlägg ska kvitto alltid bifogas (med några undantag gällande kortköp). När ett utlägg inkommer till ekonomiservice görs en kontroll av att kvitto har bifogats. Någon motsvarande kontroll görs inte för kortfakturorna. Om kvitto saknas görs heller ingen justering av momsen (dvs kostnaden blir högre). Genomförda stickprovskontroller visar att det finns kvitto för alla utlägg, medan det saknas kvitto för flera kortköp.
- Det är svårt att bedöma rimligheten i granskade utlägg då det saknas riktlinjer för när utlägg får användas. För några granskade utlägg är dessutom syftet/beskrivningen som anges på utläggsblanketten otydlig, vilket gör att det till exempel är svårt att veta om inköpen följer regionens riktlinjer för inköp. Vidare är

det svårt att bedöma om det finns en följsamhet till regionens rutiner för resor och representation då det saknas underlag som styrker att det rör sig om konferens/utbildning och inte representation. Dessutom noteras en resa/konferens där regionen brustit på flera kontrollpunkter. Vi noterar även flera utlägg som är tveksamt hanterade avseende jäv och integritet (oberoende) vid attest. Det är även svårt att bedöma rimligheten i granskade kortköp då kvitto för flera inköp saknas.

Utifrån ovan rekommenderar vi regionstyrelsen att åtgärda noterade avvikelser/brister för att säkerställa en ändamålsenlig hantering av inköpskort och utlägg, samt att säkerställa en tillräcklig intern kontroll inom granskningsområdet.

Iakttagelser i sin helhet framgår i bifogad rapport som har godkänts vid revisorernas sammanträde 2022-11-09. Revisorerna översänder rapporten till regionstyrelsen och önskar svar senast 2023-02-28.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor