

Till
Regionstyrelsen för svar
Kultur- och folkbildningsnämnden för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Granskning av löpande intern kontroll i administrativa rutiner

På uppdrag av regionens revisorer har PwC granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om Regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas.

Årets granskning har omfattat dels en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, dels ett antal nya granskningsområden. De områden som har följts upp är: hantering/redovisning av konst, utlägg, utbetalningar av bidrag, hantering av IT-utrustning och betalningsmoral. De granskningsområden som är nya för året är följande: utbetalning av arvoden till förtroendevalda.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen och dess förvaltningar inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år.

Följande brister återstår:

- Uppföljningen visar att det under 2019 inte har vidtagits några åtgärder åtgärder med anledningen av de brister som noterades 2018 rörande hantering av konst. Därmed konstateras att bristerna i föregående års kontroll kvarstår. Vi noterade då bl a att det saknades bild på många av de konstverk som fanns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk, samt att förvaringen av icke-utlånad konst inte uppges vara helt ändamålsenlig. Det mest allvarliga är dock att ingen fullständig inventering gjorts sedan 2015.
- Uppföljningen avseende hanteringen av IT-utrustning visade inte på någon förbättring jämfört med tidigare granskningar. Vi bedömer därmed att tillräckliga åtgärder ännu inte vidtagits för att komma tillrätta med differenserna mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde.
- Uppföljningen avseende utbetalning av bidrag visar att åtgärder har vidtagits i form av ett uppdrag från nämndens sida att se över samtliga riktlinjer/bidragsregler kopplade till externa bidrag, men vi noterar att dessa ännu inte har färdigställts eller fastställts. Därav bedöms åtgärd endast som delvis vidtagen.
- Uppföljningen avseende regionens betalningsmoral visar det pågår ett arbete med att säkerställa att en så stor andel som möjligt av regionens fakturor betalas i tid. Det har dock inte gjorts någon uppföljning av vilken effekt åtgärderna har haft.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

- Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att regionstyrelsen inte fullt ut har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av arvoden till förtroendevalda. Det finns dokumenterade riktlinjer som bedöms som tydliga. Vi noterar dock att det saknas dokumenterade efterhandskontroller som säkerställer att betalningarna är korrekta. I stickprovskontrollen noterades även att två förtroendevalda under granskningsperioden erhållit sammanträdesarvode trots att de har ett fast arvode för mer



Region
Västmanland

Regionens revisorer

2020-03-13

Hans Strandlund

omfattande regionuppdrag. Enligt regionens riktlinjer ska månadsarvodet täcka alla uppdrag som regionen ersätter.

Noteras bör att delar av uppföljningen berör kultur- och folkbildningsnämnden som bildades 2019. Vi förutsätter att regionstyrelsen tillsammans med kultur-och folkbildningsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister.

Iakttagelser och bedömningar i sin helhet framgår i bifogad rapport.

Revisorerna önskar svar från regionstyrelsen senast 2020-06-02.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor

Region Västmanland

Löpande intern kontroll
i administrativa rutiner

Regionstyrelsen

Regionens förtroendevalda revisorer
Mars 2020



1

Sammanfattande
bedömning och
rekommendationer

Sammanfattande bedömning och rekommendationer

På uppdrag av regionens revisorer har PwC sedan 2001 granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om Regionstyrelsen och dess förvaltningar har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas.

Årets granskning har omfattat dels en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, dels ett antal nya granskningsområden. De områden som har följts upp är: hantering/redovisning av konst, utlägg, utbetalningar av bidrag, hantering av IT-utrustning och betalningsmoral. De granskningsområden som är nya för året är följande: utbetalning av arvoden och ersättningar till förtroendevalda.

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen och dess förvaltningar inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för de områden där brister noterats tidigare år. Följande brister återstår:

- Uppföljningen visar att det under 2019 inte har vidtagits några åtgärder åtgärder med anledningen av de brister som noterades i uppföljningen 2018. Därmed konstateras att bristerna i föregående års kontroll kvarstår. Vi noterade då bl a att det saknades bild på många av de konstverk som fanns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk, samt att förvaringen av icke-utlånad konst inte uppges vara helt ändamålsenlig. Det mest allvarliga är dock att ingen fullständig inventering gjorts av regionens konst sedan 2015.

- Uppföljningen avseende utbetalning av bidrag visar att åtgärder har vidtagits i form av ett uppdrag från nämndens sida att se över samtliga riktlinjer/bidragsregler kopplade till externa bidrag, men vi noterar att dessa ännu inte har färdigställts eller fastställts. Därav bedöms åtgärd endast som delvis vidtagen.
- Uppföljningen avseende regionens betalningsmoral visar att det pågår ett arbete med att säkerställa att en så stor andel som möjligt av regionens fakturor betalas i tid. Åtgärder har vidtagits i början av 2020 och vid uppföljningstillfället var det ännu för tidigt att uttala sig om vilka effekter åtgärderna haft. Tidigare noterad brist bedöms därmed kvarstå.

Vår bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

- Utbetalning av arvoden till förtroendevalda: Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att regionstyrelsen inte fullt ut har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av arvoden till förtroendevalda. Det finns dokumenterade riktlinjer som bedöms som tydliga. Vi noterar dock att det saknas dokumenterade efterhandskontroller som säkerställer att betalningarna är korrekta. I stickprovskontrollen noterades även att två förtroendevalda under granskningsperioden erhållit sammanträdesarvode trots att de har ett fast arvode för mer omfattande regionuppdrag. Enligt regionens riktlinjer ska månadsarvodet täcka alla uppdrag som regionen ersätter.

Vi förutsätter att regionstyrelsen vidtar tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med noterade brister.

2

Syfte, metod och
avgränsning

Syfte, metod och avgränsning

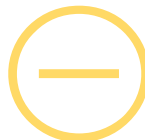
Syfte	<p>Syftet med granskningen är att ge svar på om Regionstyrelsen och dess förvaltningar har en tillräcklig intern kontroll. Tillförlitligheten och säkerheten i några administrativa rutiner skall bedömas. Kontrollmålen, som formulerats för varje granskningsområde, och bedömningarna av dessa möjliggör att den övergripande revisionsfrågan kan besvaras.</p>
Avgränsning	<p>Årets granskning har omfattat dels en uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, dels ett antal nya granskningsområden.</p> <p>Uppföljning omfattar följande områden: hantering/redovisning av konst, utlägg, hantering av IT-utrustning och utbetalning av bidrag och betalningsmoral.</p> <p>De granskningsområden som är nya för året är följande: arvoden och ersättningar till förtroendevalda.</p>
Metod	<p>Granskningen sker årligen. Några områden har valts ut för granskning. Årets granskning avser dels en uppföljning av rutiner/processer där brister tidigare har noterats, dels nya områden. Utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv har för respektive område formulerats ett antal kontrollmål/revisionsfrågor. För dessa görs en bedömning av dels befintliga regler och rutiner, dels förvaltningens egna kontrollaktiviteter. Bedömningen sker utifrån genomgång av dokument och intervjuer. I vissa fall görs även en verifiering av rutinen med hjälp av stickprov.</p>
Revisionskriterier	<p>Revisionskriterier är lagar, föreskrifter, regelverk samt interna riktlinjer och rutiner, vilka utgör underlag till bedömningarna som uttrycks i de kontrollmål som är specifika för varje område som granskas.</p>

Bedömningskala som används i granskningen

Bedömningskala



= Uppfyllt/Godkänt



= Delvis uppfyllt/Inte helt godkänt





= Ej uppfyllt/ Ej godkänt



3

Uppföljning
tidigare
granskningar

3.1 Hantering av konst

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Konsten förtecknas på ett ändamålsenligt sätt? (märkning, registrering, inventering mm).	<p>Utfall 2018: Regionen förtecknar all sin konst i en konstdatabas. I konstdatabasen framgår bland annat konstobjektets konstnär, värde, ID-nummer samt i vilken lokal verket är placerat. I nuläget saknas bild på många av de konstverk som finns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk. I intervju förklaras att regionen på grund av kostnaden inte kan anställa en person för att fotografera samtliga verk till databasen. Däremot fotograferas nyinköpta konstverk till databasen samt de konstverk som byts in i den mån det går. När en anställd lånar konst skriver personen under en lånedeposition som konstdatabasassistenten lägger in i konstdatabasen. Regionens konstdatabas innehåller för närvarande runt 7000 verk. En stickprovskontroll av regionens lösa konst har genomförts genom att ett löst verk slumpvis har valts ut ur regionens konstdatabas. Kontrollen visar att konstverket återfanns i enlighet med vad som angivits i registret.</p> <p>Uppföljning 2019: Enligt verksamhetsutvecklare fungerar arbetet på samma sätt som vid föregående års kontroll. Rutinerna ovan är fortsatt aktuella.</p>	
Inventering sker regelbundet.	<p>Utfall 2018: Vad gäller inventering av konst ska det, enligt erhållna styrdokument, ske vartannat år. Det har dock inte skett någon fullständig inventering sedan 2015 eftersom inventeringen 2017 avbröts pga bristande systemstöd och personalbrist. Enligt uppgift har en inventering påbörjats 2019.</p> <p>Uppföljning 2019: Inventering av tandvården har enligt uppgift genomförts, en ytterligare verksamhet är i det närmaste inventerad. Planen beskrivs vara att hela inventeringen ska genomföras under 2020-2021.</p>	


3.1 Hantering av konst forts.

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
<p>Förvaring, underhåll, upphängning, försäkring sker ändamålsenligt.</p>	<p>Utfall 2018: Den konst som inte är utlånad förvaras i ett konstarkiv i regionhuset. Lokalen uppges inte fullt ut vara ändamålsenlig, exempelvis finns vattenrör i taket. Dock uppges tillgängligheten vara god.</p> <p>Underhållning av konstverk sker löpande när konstverken lämnas tillbaka till konstarkivet. Vid skador på ett utlånat konstverk står berörd verksamhet för kostnaderna. Vid annat underhåll står regionen för detta. Regionutvecklingen betalar en årlig försäkring för lösa konstverk. Fasta konstverk är försäkrade genom fastighetsförsäkringen.</p> <p>Uppföljning 2019: Enligt uppgift gäller ovan information även fortsättningsvis.</p>	
<p>Det finns riktlinjer för inköp av konst</p>	<p>Utfall 2018: Regionen har för närvarande inga övergripande riktlinjer för inköp, utöver det som framgår gällande inköp av konst till vården. Konst som köps in till vården ska ha en given funktion för hälsan. Regionens anslag för inköp av konst höjdes markant 2019 och uppgår i år till 500 000 kr. I intervju uppges att geografisk spridning tas i betraktning vid inköp. En controller lägger in påskrivna fakturor för inköp i anläggningsregistret, detta sker löpande.</p> <p>Uppföljning 2019: Enligt verksamhetsutvecklare fungerar arbetet på samma sätt som vid föregående års kontroll. Rutinerna ovan är fortsatt aktuella.</p>	
<p>Bedömning</p>	<p>Uppföljningen visar att det under 2019 inte har vidtagits några åtgärder åtgärder med anledningen av de brister som noterades i uppföljningen 2018. Därmed konstateras att bristerna i föregående års kontroll kvarstår. Vi noterade då bl a att det saknades bild på många av de konstverk som fanns i databasen, vilket kan försvåra identifiering av konstverk, samt att förvaringen av icke-utlånad konst inte uppges vara helt ändamålsenlig. Det mest allvarliga är dock att ingen fullständig inventering gjorts sedan 2015.</p>	



3.2 Utlägg

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
<p>Det finns dokumenterade riktlinjer för hantering av egna utlägg</p>	<p>Utfall 2016 Det saknas riktlinjer för när och för vad egna utlägg får göras. Det innebär att de egna utläggerna inte kan bedömas utifrån om de är rätt eller fel. Dock kan vi ge en bild av hur utläggerna i de granskade verksamheterna ser ut och även vad ekonomiservice gett uttryck för när det gäller hanteringen av utlägg. Att det inte finns några riktlinjer har resulterat i att de olika verksamheterna hanterar denna fråga på sitt eget sätt och att det lämnats upp till beslutsattestanterna att godkänna ett utlägg eller ej. Detta i sin tur gör att det kan bli väldigt godtyckligt vad som godkänns som utlägg. Är det exempelvis ok att boksta "fredagsfiket" på verksamheten eller inte? Då det inte finns någon riktlinje att bedöma syftet mot, är det ändå inte möjligt att bedöma om ett utlägg är berättigat eller ej.</p> <p>Utfall 2018 Hanteringen är densamma som 2016, d.v.s. det saknas riktlinjer för när och för vad egna utlägg får göras. De egna utläggerna hanteras på pappersblankett som attesteras manuellt och sedan lämnas till ekonomiservice för bokföring och utbetalning till den anställde. På blanketten för utlägg finns en rad där motivering ska anges. I ett fall hade en äldre blankettversion använts och i den saknas raden för motivering. Huruvida utläggerna var befogade kunde inte bedömas i avsaknad av riktlinjer.</p> <p>Uppföljning 2019 Hanteringen är densamma som 2018, d.v.s. det saknas riktlinjer för när och för vad egna utlägg får göras. Ekonomiservice uppger att det inte går att ha en riktlinje för frågan. Det beskrivs vidare att Ekonomiservice jobbar för att egna utlägg ska minimeras så gott det går, dvs arbeta proaktivt istället för att begränsa. Ekonomiservice försöker trycka på att man ska handla via upphandlade leverantörer (ofta via Agresso), i andra hand gå via inköpsavdelningen och i tredje hand via rekvisition. Det beskrivs vara svårt att komma ifrån egna utlägg helt, men för dessa fall uppges finnas en bra kontroll i och med kontroll av kvitto och att moms etc. stämmer enl underlaget.</p> <p>Bedömning Uppföljningen visar att det inte har tagits fram någon riktlinje för när och vad egna utlägg får göras däremot har ett antal andra åtgärder vidtagits för att minska användandet av utlägg. Utifrån beskrivna åtgärder, samt de kontroller som ekonomiservice genomför, bedömer vi att tillräckliga åtgärder vidtagits med anledning av tidigare noterade brister.</p>	


3.3 Hantering av IT-utrustning

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
<p>Löpande inventering (åtminstone årlig) sker av landstingets IT-utrustning</p>	<p>Uppföljning 2016 Differenser finns fortfarande mellan bokfört lagervärde och IT:s interna lagervärde 2016, åtgärder planeras under 2017 genom kvartalsvisa avstämningar mellan dessa.</p> <p>Uppföljning 2018 Inventering av IT:s varulager har enligt controller vid Controllerservice gjorts årsvis. De kvartalsvisa avstämningarna har inte genomförts som planerat. Detta beror på att det enligt uppgift inte går att få fram helt tillförlitliga siffror. Det beror på att utplockade produkter är registrerade i IT:s lager men inte i ekonomisystemet Agresso. För att få dem att stämma måste samtliga hanterade beställningar vara avslutade och samtliga leverantörsfakturer ska vara inlästa mot CD:s lager. Det saknas stöd i systemet för att ta ut en rapport för att få fram en lista på produkter som är uttagna men inte fakturerade.</p> <p>Vid årsbokslut sätts ett stopp för utleverans till kund och alla beställningar ska vara avslutade. Inga beställningar från leverantör görs under denna period. Anläggningstillgångarna inventeras via elektronisk matchning (elektronisk matchning innebär att de finns i IT:s register och är aktiva).</p> <p>I bokslutet 2018 fanns en differens mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde. Enligt uppgift från controller vid Controllerservice gjordes en negativ justering i bokföringen utifrån den fysiska inventeringen på sammanlagt -287 tkr. Utav differensen på -287 tkr var det -212 tkr som kan härledas till den fysiska inventeringen mot IT:s lagervärde.</p> <p>Uppföljning 2019 Enligt uppgift från controller har det inte gjorts någon avstämning mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde sedan bokslutet 2018. Problemet med att det blir för osäkra siffror att stämma av mot finns fortfarande kvar, men det beskrivs finnas ett arbete med att minska antal fel i lagerhållningen. Enligt controller beror differenserna mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde ofta på slarvfel, exempelvis att det glöms bort att registrera ett uttag av ett tagentbord eller att produkter ligger fel upplagda i systemet. Vidare uppges att stickprov ska tas på uppkomna fel efter årsbokslutet för att utreda varför det uppstår differenser.</p>	
<p>Bedömning</p>	<p>Uppföljningen avseende hanteringen av IT-utrustning visade inte på någon förbättring jämfört med tidigare granskning. Vi bedömer att tillräckliga åtgärder ännu inte vidtagits för att komma tillrätta med differenserna mellan bokfört lagervärde och IT:s lagervärde.</p>	

3.4 Utbetalning av bidrag

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
<p>Det finns upprättade och fastställda riktlinjer för de olika bidragstyperna.</p> <p>Det finns en efterlevnad av riktlinjerna för de olika bidragstyperna</p>	<p>Utfall 2018 Det fanns upprättade och fastställda riktlinjer för de olika bidragstyperna. Det fanns även till viss del en efterlevnad av riktlinjerna för de olika bidragstyperna. Det bedömdes dock finnas ett behov av att uppdatera riktlinjerna för stöd till politiska ungdomsorganisationer, dels så att begreppet "Region Västmanland" används, dels så att riktlinjerna överensstämmer med den praktiska hanteringen av utbetalningen - t.ex. avseende ifall utbetalning ska göras efter rekvisition eller ej.</p> <p>Det fanns ett liknande behov av översyn av riktlinjerna även för övriga bidragstyper, t.ex. konstateras att regionstyrelsens arbetsutskott inte tagit beslut om storleken på föreningsstödet till ungdomsorganisationer vilket de ska enligt fastställd riktlinje för bidragsregler för ungdomsorganisationer.</p> <p>Enligt kulturchefen pågick ett arbete med att se över regelverken och de beslutade riktlinjerna som fanns.</p> <p>Uppföljning 2019 Kultur- och folkbildningsnämnden gav i slutet av maj Kultur och ideell sektor i uppdrag (2019-05-23, § 32) att se över samtliga riktlinjer/bidragsregler kopplade till externa bidrag. Givet att det tagits ett helhetsgrepp och att det pågår ett arbete med att samla flera bidragstyper i färre dokument har dessa inte hunnit färdigställas och fastställas än enligt administrativ chef.</p>	 
<p>Bedömning</p>	<p>Vi ser att åtgärder har vidtagits i form av ett uppdrag från nämndens sida att se över samtliga riktlinjer/bidragsregler kopplade till externa bidrag, men vi noterar att dessa ännu inte har färdigställts eller fastställts. Därav bedömer vi att den interna kontrollen fortfarande endast är delvis tillräcklig och att åtgärder endast delvis vidtagits.</p>	



3.5 Betalningsmoral

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
Regionens leverantörsfakturor betalas i tid.	<p>Utfall 2018 Av regionens attestreglemente framgår att en av målsättningarna med reglerna för kontroll av ekonomiska transaktioner är att alla transaktioner bokförs korrekt avseende bl a att betalning sker vid rätt tidpunkt.</p> <p>När en faktura inkommer till en attestant får denne en påminnelse per mail. Det kommer dock ingen ytterligare påminnelse när fakturan närmar sig förfall. Det är dock möjligt att tekniskt lägga in en sådan automatisk påminnelse i systemet. Enligt uppgift ska man utifrån resultatet i granskningen överväga att lägga in denna.</p> <p>På ekonomiservice tar man löpande fram listor med förfallna fakturor och skickar påminnelser till de användare som har fakturan hos sig för attest. Vi har genom stickprov verifierat att denna kontroll fungerar. När denna påminnelse skickas ut är dock fakturan redan förfallen.</p> <p>Genomförd betalningsuppföljning visade på att 10 procent av regionens leverantörsfakturor har betalats efter förfalldatum.</p> <p>Uppföljning 2019 Utifrån utfallet i granskningen 2019 har regionen vidtagit ett antal åtgärder för att utreda varför en så stor andel av fakturorna betalades för sent. De egna analyserna har resulterat i ett antal åtgärder men eftersom dessa vidtagits i början av 2020 är det ännu inte möjligt att uttala sig om effekterna av vidtagna åtgärder.</p>	
Bedömning	Åtgärder har vidtagits i början av 2020 och vid uppföljningstillfället var det ännu för tidigt att uttala sig om vilka effekter åtgärderna haft. Bristerna bedöms därmed kvarstå.	


4

Nya
granskningsområden

4.1 Utbetalning av arvoden till förtroendevalda

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
<p>Det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner för hantering och utbetalning av arvoden samt ersättningar för förlorad arbetsinkomst</p>	<p>Av Arvoden och ersättning till förtroendevalda i Region Västmanland 2018-2022 (dok nr 11003-4) framgår dels ersättningsnivåer etc men även en kortfattad beskrivning av den praktiska hanteringen. Arvoden i regionen betalas ut antingen i form av sammanträdes- och förrättningsarvode eller som fast arvode för mer omfattande uppdrag.</p> <p>Det är sekreteraren i respektive organ som ansvarar för att notera närvaron vid sammanträde. Sammanträdesarvodet utbetalas efter den närvaro som sekreteraren noterat. För ersättning för förlorad arbetsförtjänst och resor krävs att den förtroendevalda begär ersättning på särskild blankett. Blanketten ska tillhandahållas av sekreteraren. Eventuella biljetter och kvitton ska lämnas i original till regionens löneservice för att ersättning ska betalas ut. Enligt riktlinjen ska begäran om ersättning för förlorad arbetsinkomst och reseräkningar lämnas in senast sex månader efter aktuell förrättning.</p> <p>Fast arvode som utbetalas löpande utgår till den förtroendevalda tills dess att den förtroendevalda anmäler att han/hon slutar.</p>	
<p>Det genomförs tillräcklig uppföljning och kontroll som säkerställer att rätt arvode/ersättning betalas ut.</p>	<p>Den närvaro som noterats av sekreteraren registreras manuellt i regionens lönesystem. Det uppges göras en kontroll i början av varje kalenderår men denna finns inte dokumenterad. Utöver denna görs ingen kontroll av utbetalda arvoden (förutom den som eventuellt görs av betalningsmottagaren).</p> <p>Vi har i granskningen genomfört en verifiering av sex förtroendevaldas samtliga utbetalningar under 2019. De granskade förtroendevalda har under granskningsperioden deltagit i 65 sammanträden i regionstyrelsen. Verifieringen gjordes en kontroll av att utbetalningen överensstämde mot gällande arvodesreglemente (belopp och befattning) samt mot protokoll för att säkerställa närvaro. Verifieringen gjordes med följande anmärkningar:</p> <ul style="list-style-type: none">• De angivna procentsatserna i riktlinjerna inte fullt ut stämmer med utbetalningarna.• Två förtroendevald har under granskningsperioden erhållit sammanträdesarvode trots att de har ett fast arvode för mer omfattande regionuppdrag. Enligt regionens riktlinjer ska månadsarvodet täcka alla uppdrag som regionen ersätter. <p>De felaktiga utbetalningarna ovan uppges bero på att de som manuellt registrerar utbetalningarna inte har något system för att veta vilka förtroendevalda som har fast arvode för mer omfattande uppdrag.</p>	

4.1 Utbetalning av arvoden till förtroendevalda forts.

Kontrollmål	Iakttagelser	Bedömning
<p>Information och specifikation som distribueras till de förtroendevalda i samband med utbetalning av arvode etc. är utformad på så sätt att motparts kontroll kan ske på ett enkelt sätt.</p>	<p>Uppgifterna på erhållna löneutdrag från regionens lönesystem bedöms som i huvudsak tydliga. Enligt uppgift är det samma information som syns på de förtroendevaldas lönespecifikationer.</p> <p>Mötesdatum framgår alltid däremot framgår inte vilket organ som avses.</p>	
<p>Bedömning</p>	<p>Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att nämnden inte fullt ut har säkerställt en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av arvoden till förtroendevalda. Det finns dokumenterade riktlinjer som bedöms som tydliga. Vi noterar dock att det saknas dokumenterade efterhandskontroller som säkerställer att betalningarna är korrekta. Vidare noteras att de angivna procentsatserna i riktlinjerna inte fullt ut stämmer med granskade utbetalningar. I stickprovskontrollen noterades även att två förtroendevalda under granskningsperioden erhållit sammanträdesarvode trots att de har ett fast arvode för mer omfattande regionuppdrag. Enligt regionens riktlinjer ska månadsarvodet täcka alla uppdrag som regionen ersätter.</p>	