

Distribution
Regionstyrelsen
Nämnden för hållbar utveckling
Delges
Regionfullmäktige

Utbetalningsprocessen – intern kontroll

Vid överläggningar med regionens revisorer den 23 juni 2021 behandlades bifogad revisionsrapport, *Utbetalningsprocessen – intern kontroll*.

Bakgrund och Syfte

Granskningen har genomförts med syftet att dels följa upp Regionstyrelsens åtgärder utifrån en tidigare granskning av utbetalningsprocessen¹, dels att bedöma om det har säkerställts en tillräcklig intern kontroll för regionens utbetalningar av organisationsstöd².

Iakttagelser och bedömning

Granskningen visar bland annat att Regionstyrelsen ännu inte har vidtagit ändamålsenliga åtgärder med anledning av tidigare rekommendationer, varför dessa kvarstår. Vi ser emellertid positivt på att området ingår i styrelsens internkontrollplan för 2021.

Beträffande utbetalningar av organisationsstöd bedömer vi att både Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Granskningen visar bland annat att handlägningsprocessen i allt väsentligt går att följa genom diarieförda handlingar.

Vi bedömer att det finns en ändamålsenlig ansvarsfördelning för handläggning och utbetalning av organisationsstöd. Processen för handläggning och utbetalning har dock inte dokumenterats fullt ut och det har heller inte gjorts en tillräcklig riskanalys som grund för nödvändiga kontrollaktiviteter, vilket vi menar utgör en brist. Vi har även noterat att det finns dokumenterade anvisningar och styrdokument inom området, vi bedömer dock att det finns ett behov av tydliggörande och vidareutveckling av dessa.

¹ Dnr 19REV64

² Granskningen avser organisationsstöd till intresseorganisationer samt distriktsorganisationer inom området funktionsvariation/funktionshinder. Det har således inte ingått att granska och bedöma utbetalningar inom ramen för företags- och projektstöd.

Datum	Dnr	Sida
2021-06-23	21REV22	2(2)

Rekommendationer

Regionstyrelsen:

- Säkerställ att åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer slutförs. Som grund för det fortsatta internkontrollarbetet bedömer vi det som särskilt väsentligt att det görs en genomgång och dokumentation av utbetalningsprocessen utifrån ett riskperspektiv.

Nämnden för hållbar utveckling och Regionstyrelsen:

- Dokumentera hela processen för handläggning och utbetalning av organisationsstöd. Identifiera vidare eventuella risker inom området och implementera tillhörande systematiska kontrollaktiviteter.
- Fortsätt att utveckla handlägningsrutinerna för organisationsstöd; tydliggör rutinernas status som styrdokument samt dess koppling till riktlinjen ”Stöd till civila samhället – föreningar, organisationer och studieförbund”.

Vi har i övrigt noterat att det under senare år inte har gjorts någon översyn av organisationsstödens fördelnings- och beräkningsmodell. Vi rekommenderar därför att så sker av styrelse och nämnd i samråd och att principer/styrdokument uppdateras därefter.

Vi vill få del av synpunkter och åtgärder från Regionstyrelsen samt Nämnden för hållbar utveckling. Svaren bör vara oss tillhanda senast den 6 oktober 2021.

REGION VÄSTERNORRLANDS REVISORER

Else Ammor

Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör