

Regionrevisionen

Regionstyrelsen

Granskning av leverantörs- och fakturahantering

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat leverantörs- och fakturahantering i Region Jönköpings län.

Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen av leverantörs- och fakturahanteringen är tillräcklig. Granskningen avser leverantörsfakturor i Region Jönköpings län för perioden 2015-01-01--2015-08-31.

Granskningsrapporten ”Granskning av leverantörs- och fakturahanteringen” överlämnas härmed till regionstyrelsen.

Bakgrund

I Region Jönköpings län hanteras ca 210 000 fakturor per år i ekonomisystemet Raindance. Ungefär 6 000 anställda på olika nivåer i organisationen är involverade i faktura- och betalningsflödet. Många användare och ett växande antal fakturor ställer höga krav på effektiva och ändamålsenliga rutiner och kontroller.

Av kommunallagens 6 kapitlet 7 § framgår att ”Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt...”.

Intern kontroll definieras vanligen som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar. Det är styrelsens ansvar att se till att den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig. Det är förvaltningens ansvar att integrera intern kontroll som en naturlig del av styrning och ledning. Detta är en viktig förutsättning för en säker och ändamålsenlig verksamhet.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att leverantörs- och fakturahanteringen i allt väsentligt fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Revisorernas rekommendationer

För att ytterligare stärka den interna kontrollen ger revisorerna regionstyrelsen i Region Jönköpings län följande rekommendationer:

- Uppdatera attestreglementet så att det stämmer överens med regionens organisation och aktuell delegationsordning.
- Säkerställ att delegationen av beslutsatsträtten är korrekt enligt gällande attestreglemente, då ersättare registreras i systemet och att denna kontroll dokumenteras.
- Identifiera vilka delar i leverantörs- och fakturahanteringen, inklusive utbetalningsrutinen, som är särskilt riskfyllda ur perspektivet internkontroll. För att upprätthålla en god intern kontroll kan i vissa fall komplettering med manuella rutiner behöva göras.
- Gör en översyn för att säkerställa att regionen använder sig av de leverantörer som har avtal med regionen.
- Dokumentera kontroller som görs då en ny leverantör registreras samt åtgärder som vidtas med anledning av de kontroller och analyser av betalningar och leverantörsregister, som företaget Inyett gör på regionens uppdrag. Möjligheten att införa systembaserade kontroller i samband med inregistrering av ny leverantör bör undersökas.
- Diskutera om leverantörer i högre utsträckning bör passivmarkeras i leverantörsregistret och/eller betalningsspärras, med anledning av att det inte går att rensa i registret utan att ta bort all historik för dessa leverantörer. Detta även mot bakgrund av att ett stort antal leverantörer inte haft några transaktioner under den granskade perioden.
- Säkerställ att inte olika leverantörer används för inköp av samma vara/tjänst.
- Undersök om andra faktureringsrutiner bör införas för fakturor understigande ett visst belopp, exempelvis 1000 kronor. Detta för att få en kostnadseffektiv fakturahantering.
- Begränsa, så långt möjligt, utbetalningar via utbetalningsavi.

Svar från regionstyrelsen

Revisorerna vill senast 1 april år 2016 ha svar på vilka frågor regionstyrelsen tänker vidta till följd av granskningens resultat och revisorernas rekommendationer.

Göte Wahlström
Ordförande

Anders Gustafsson
vice ordförande