

## Regionstyrelsen §§ 43-58

Tid: 2016-03-29, kl 13:00-15:10

Plats: Regionens hus, sal A

### § 53 **Granskning av leverantörs- och faktura-hantering** Diarienummer: RJL 2016/154

#### **Beslut**

Regionstyrelsen beslutar

- Överlämna föreliggande tjänsteskrivelse till regionens revisorer som svar på revisorernas granskningsrapport

#### **Sammanfattning**

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-01-20 sin granskning av leverantörs- och fakturahantering. Revisorernas övergripande bedömning utifrån granskningen är att leverantörs- och fakturahantering i allt väsentligt fungerar på ett tillfredsställande sätt. För att ytterligare stärka den interna kontrollen ger revisorerna regionstyrelsen ett antal rekommendationer. I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som regionstyrelsen planerar med hänsyn till rekommendationen som revisorerna redovisar.

#### **Beslutsunderlag**

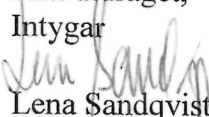
- Protokollsutdrag från arbetsutskottet 2016-03-16
- Tjänsteskrivelse daterad 2016-02-26

#### **Beslutet skickas till**

Regionens revisorer  
Regionledningskontoret

Vid protokollet

Siw Kullberg  
Justeras

Håkan Jansson  
Ordföranden  
Rätt utdraget,  
Intygar  
  
Lena Sandqvist

Jimmy Henriksson

**Regionledningskontor**Ekonomi  
Thomas Israelsson

Regionstyrelsen

## **Granskning av leverantörs- och fakturahantering**

### **Förslag till beslut**

Regionstyrelsen beslutar

- överlämna föreliggande tjänsteskrivelse till regionens revisorer som svar på revisorernas granskningsrapport.

### **Sammanfattning**

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-01-20 sin granskning av leverantörs- och fakturahantering.

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

För att ytterligare stärka den interna kontrollen ger revisorerna regionstyrelsen ett antal rekommendationer.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som regionstyrelsen planerar med hänsyn till rekommendationen som revisorerna redovisar.

### **Information i ärendet**

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-01-20 sin granskning av leverantörs- och fakturahantering.

### **Revisorernas bedömning och rekommendationer**

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

Utifrån granskningen ger revisorerna, för att ytterligare stärka den interna kontrollen, följande rekommendationer:

1. Uppdatera attestreglementet så att det stämmer överens med regionens organisation och aktuell delegationsordning.
2. Säkerställ att delegationen av beslutsattesträtten är korrekt enligt gällande attestreglemente, då ersättare registreras i systemet och att denna kontroll dokumenteras.
3. Identifiera vilka delar i leverantörs- och fakturahanteringen, inklusive utbetalningsrutinen, som är särskilt riskfyllda ur perspektivet internkontroll. För att upprätthålla en god internkontroll kan i vissa fall komplettering med manuella rutiner behöva göras.
4. Gör en översyn för att säkerställa att regionen använder sig av de leverantörer som har avtal med regionen.
5. 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.
6. 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 motbakgrund av att ett stort antal leverantörer inte haft några transaktioner under den granskande perioden.
7. Säkerställ att inte olika leverantörer används för inköp av samma vara/tjänst.
8. Undersök om andra faktureringsrutiner bör införas för fakturor understigande ett visst belopp, exempelvis 1000 kronor. Detta för att få en kostnadseffektiv fakturahantering.
9. Begränsa, så långt möjligt, utbetalningar via utbetalningsavi.

## **Regionstyrelsens åtgärder/kommentarer**

### **1-2. Attestreglemente och delegation**

Som ett led i översynen av nämndernas ansvarsområden har även revideringar i delegationsordningen genomförts. Dessa förändringar och ändring till regionens organisation kommer genomföras i attestreglementet. Arbete med dokumentation av delegation och kontroller pågår.

### **3. Riskmoment ur internkontrollsynpunkt**

Uppgiften och behörigheten att registrera leverantörer ligger sedan en tid tillbaka på personer utanför Fakturaenheten.

Ett annat moment som ur internkontrollsynpunkt kan vara riskfyllt är registrering i systemet av beslutsattestanter. Det ingår enligt punkten 1-2 ovan att se över delegation och kontroll av detta moment.

I övrigt finns en högre risk på systemets så kallade superanvändare. Här måste ytterligare analyser göras för att få till rutiner som är hanterliga och ändå säkra, eventuellt genom manuella rutiner för efterkontroller eller genom loggfils-utdrag på olika registreringar i systemet.

#### **4 och 7. Översyn avtalsleverantörer samt inköp av samma vara/tjänst**

Ett av de systemmätetal som omfattar regionens samtliga verksamhetsområden är avtalstrohet. Regionens mål är att 90 procent av alla inköp ska vara från leverantör som regionen har avtal med. Avtalstroheten följs upp varje månad i regionens månadsuppföljning samt i delårsrapportering och verksamhetsberättelser. För 2015 var avtalstroheten 92,8 procent. Av en inköpsvolym på 5 275 miljoner kronor har 4 896 miljoner kronor gjorts med avtalade leverantörer. Områden med låg avtalstrohet kan få hjälp i sin uppföljning av inköpsavdelningen. Det pågår också arbete inom inköpsavdelningen med analysera och följa upp de köp som görs utanför avtal.

I 2012 års internkontroll gjordes en kvalitetssäkring av systemmätetalet avtalstrohet.

#### **5-6. Dokumentation av kontroller och åtgärder för leverantörsregistret, betalningar samt betalningsspärr**

De kontroller som görs vid upplägg av leverantörer kommer fortsättningsvis att dokumenteras. Möjlighet till systembaserade kontroller i samband med leverantörsupplägg kommer undersökas. Ett arbete med utökad registervård kommer att startas upp under 2016. Förbättringar kan ske avseende rutiner för betalningsspärr.

Inyett är ett företag som sedan 2014 levererar en tjänst till regionen som innebär att alla leverantörsutbetalningar via bankgirocentralen kontrolleras innan betalning. Avseende kontrollerna av Inyett så finns rutiner för hantering av meddelande av "akut" karaktär, det vill säga det som måste hanteras innan betalning sker. Meddelande om dubbelbetalningar och ovanligt höga belopp kontrolleras och vid behov stoppas betalningen. Meddelande om betalning till så kallade bluffföretag skulle också stoppas om det hade förekommit. Det som kan förbättras är rutiner för hantering av "icke-akut" karaktär som exempelvis betalning till företag som saknar F-skatt eller betalning till företag med hög riskrating. Här måste fakturorna betalas ändå och beslut tas hur dessa företag ska hanteras framöver. Arbete med sådana rutiner kommer inledas.

#### **8. Kostnadseffektiv fakturahantering vid mindre belopp**

Inom detta område har olika rutiner prövats, vilka effektiviserar denna process men har nackdelar i andra processer.

- Minskning av mängden fakturor med mindre belopp och upplägg i leverantörsregistret genom att personalen gör utlägg. Detta medför istället

hantering i lönesystemet samt manuella rutiner för kvittohantering och sämre konteringskvalitet, då det redovisas som utlägg.

- Att få leverantörerna att skicka samlingsfakturer minskar mängden fakturer och även fakturer med mindre belopp. I ett attestsystem där varje del av fakturan ska attesteras av olika personer är inte samlingsfakturer något att eftersträva, då det kräver mer resurser att fördela fakturan, ökad tydlighet för attestanterna och ökad risk för sena betalningar.

- Få flera köp samlade genom att personalen får tillgång till betalkort. Detta är något regionen är restriktiva till.

Då ovanstående rutiner inte är önskvärda är bedömningen att det i dagsläget inte finns bättre alternativ till fakturer med små belopp. Ett arbete har dock inletts för att förenkla hanteringen av periodiskt återkommande fakturer med liknande belopp, som exempelvis telefonabonnemang.

### **9. Begränsa utbetalningsavier**


Betalning via utbetalningsavi sker vid så få tillfällen som är möjligt.

Utbetalningarna skickas idag i första hand till bankgiro och i andra hand till plusgiro. Om mottagaren saknar detta får betalningen ske antingen till bankkonto eller på utbetalningsavi. Även om överföringen är säkrare till bankkonto, så kan på grund av banksekretess inte information fås kring vem bankkontot tillhör.

Utbetalningsavin kan däremot ställas till betalningsmottagaren.

REGIONLEDNINGSKONTORET

  
Agneta Jansmyr  
regiondirektör

  
Stefan Schoultz  
ekonomidirektör