

2023-01-23

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Regionstyrelse

Granskning – Intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Inköpskostnader utgör en väsentlig del av regionens externa kostnader. Omfattande risker finns förknippade med inköp och hantering av leverantörsfakturor. I den centrala hanteringen finns det risk för att registerhållning och hanteringen av leverantörsregistret mm inte alltid fungerar som avsett. Då ansvaret för inköp, attest och kontering av leverantörs-fakturor är decentraliserat finns en ökad risk för att kontroll av inköp och utbetalningar inte i alla delar har en tillfredsställande följsamhet till tecknade avtal. Det kan vara svårt att i alla delar upprätthålla kompetens och enhetlighet i kontrollerna.

Utifrån revisorernas riskanalys för 2022 har revisorerna beslutat att, som ett led i den årliga granskningen, genomföra en granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan ”ej uppfyllt”, ”i begränsad utsträckning”, ”till övervägande del” eller ”helt uppfyllt”.

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att regionstyrelsen **till övervägande del** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:


- Se över behovet att upprätta dokumenterade rutiner av den löpande kontrollen av leverantörer för att minimera risken att betalning sker till fel leverantör.
- Se över möjligheten att tillämpa dualitetsprincipen vid upplägg av nya leverantörer.
- Se över möjligheten att införa systemmässigt krav på att kommentar lämnas vid upplägg och ändring av leverantörer i leverantörsregistret.
- Se över möjligheten att ändra omfattningen och utformningen av förändringsloggar av leverantörsregistret. Detta i syfte att underlätta arbetet vid loggkontroller och uppföljning genom att kunna söka på vissa typer av ändringar där risk för fel bedöms vara större. Exempelvis systematiska kontroller av ändringar som avser betalningsuppgifter på befintliga leverantörer.

- Säkerställa att leverantörsregistret löpande hålls aktuellt och att de rutiner och kontroller som finns fungerar på ett tillfredsställande sätt.
- Se över möjligheten att införa ett IT-stöd i syfte att ha ett sammanhållet och aktuellt register/förteckning över alla behöriga attestanter.
- Införa rutiner där utbetalningskontroller dokumenteras. Dokumentation av utförda kontrollaktiviteter är en nyckelförutsättning för att göra uppföljningar att regionens system för intern kontroll fungerar.

Gävle 2023-01-23

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande


Sture Sandberg
Vice ordförande