

# Granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar

**Region Gävleborg**

December 2022

*Projektledare, Cecilia Axelsson, certifierad kommunal revisor*

*Projektmedarbetare, Nikolina Djurovic, revisorskonsult*

*Kvalitetssäkrare, Rebecka Hansson, certifierad kommunal revisor*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar. Granskningens syfte är att granska om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar *till övervägande del* är tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. Revisionen gör sin bedömning utifrån skalan "ej uppfyllt", "i begränsad utsträckning", "till övervägande del" eller "helt uppfyllt". För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	Till övervägande del
Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	I begränsad utsträckning
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?	I begränsad utsträckning
Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?	Till övervägande del
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?	Till övervägande del

## Rekommendationer

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi ett antal rekommendationer, vilka finns redovisade under avsnittet Samlad bedömning.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Rekommendationer</b>	<b>1</b>
<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Revisionskriterier</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Metod och Avgränsning</b>	<b>4</b>
<b>2. Granskningsresultat</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Regionens leverantörsregister</b>	<b>5</b>
<b>2.2 Ändringar av fast data i leverantörsregistret</b>	<b>9</b>
<b>2.3 Leverantörsregistrets aktualitet</b>	<b>10</b>
<b>2.4 Attest och behörigheter</b>	<b>13</b>
<b>2.5 Processen för leverantörsbetalningar</b>	<b>16</b>
<b>3. Samlad bedömning</b>	<b>19</b>
<b>4. Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>20</b>

# 1. Inledning

## 1.1 Bakgrund

### *Region Gävleborg*

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 leverantörsfakturor 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.

Regionfullmäktige har i sina politiska satsningar och mål inte fastställt något som särskilt berör den interna kontrollen avseende inköpskostnader och hantering av leverantörsfakturor samt leverantörsregister/-utbetalningar. Därav utgör detta inte någon revisionskriterie i granskningen.

Från regeringen påtalas även risker för felaktiga utbetalningar från välfärdssystem som kan leda till välfärdsbrott. Kostnader kopplade till välfärdsbrott uppges genom regeringen vara omfattande för samhället.

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.

### *Covid-19*

Revisionen är medvetna om att pandemin i flera avseenden påverkar verksamhetens förutsättningar. Ovanstående område anses trots detta väsentligt att granska och revisionen kommer särskilt att notera hur regionstyrelsen hanterat eventuella mål och uppdrag som inte kan uppfyllas på grund av pandemin. Om pandemin anses haft en kraftig påverkan kommer revisionen även att titta på vilka åtgärder som vidtagits för att minimera konsekvenserna av pandemin.

## 1.2 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att granska om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister/-utbetalningar.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

1. Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?
2. Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?
3. Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?

4. Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?
5. Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

### 1.3 Revisionskriterier

- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- Rekommendationer och information från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Regionens egna rutiner/riktlinjer

### 1.4 Metod och Avgränsning

Granskningen genomförs genom dokumentstudier i form av riktlinjer och rutiner och intervjuer med nedan berörda tjänstepersoner:

- Enhetschef ekonomiservice redovisning
- Enhetschef kundgruppen
- Två personer från leverantörsgruppen

Vidare genomförs en kvantitativ dataanalys (registeranalys) av leverantörsregister och leverantörsbetalningar utifrån filer tillhandahållet av Region Gävleborg. Kontroller av förekomsten av bluffföretag/korrupta företag i leverantörsregistret sker via jämförelser mellan regionens leverantörsregister och Svensk Handels varningslista samt Världsbankens svarta lista över korrupta företag. Avvikelser utifrån dataanalysen följs upp genom stickprov och verifiering mot regionens svar och underlag.

Granskningen utförs även genom 15 stickprovskontroller av attesterade fakturor mot gällande attestförteckning och behörigheter i ekonomisystemet i syfte att kontrollera efterlevnaden av regionens attestregler.

Granskningen kompletteras även med en intervju med ansvariga tjänstepersoner från ekonomiavdelningen.

Granskningen avgränsas till regionstyrelsen och perioden januari – augusti 2022. Avgränsning sker enligt ovanstående revisionsfrågor och redovisningsrutin. Analysperioden för registeranalysen av genomförda leverantörsbetalningar är 1 januari – 31 augusti 2022. Registeranalysen av leverantörsregistret genomfördes på uttaget leverantörsregister per 2022-11-03.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten. De intervjuade har haft möjlighet till sakgranskning av granskningsrapporten under perioden 2022-12-16 – 2023-01-11. Rapporten bygger på de intervjuer, dokumentstudier, dataanalys för perioden januari-augusti 2022 och genomförda stickprov utifrån avvikelser i analysen. Granskningen har genomförts under perioden 2022-09-20 – 2022-11-30.

## 2. Granskningsresultat

I följande avsnitt redovisas de iakttagelser och bedömningar som vi gjort kopplat till respektive revisionsfråga.

### 2.1 Regionens leverantörsregister

*Revisionsfråga 1: Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?*

#### 2.1.1 Iakttagelser

I Region Gävleborgs leverantörsregister per 2022-11-03 finns totalt 7 909 aktiva leverantörer upplagda och 7 084 unika organisationsnummer. I leverantörsregistret framgår följande information:

- Leverantörsnummer
- Leverantörsnamn
- Uppgift om bankgiro, plusgiro eller bankkonto
- Momsregistreringsnummer
- Organisationsnummer

De rutiner och dokument kopplat till initial och löpande kontroll av leverantörer som vi har tagit del av inom ramen för denna granskning är följande:

- Rutin för att **spärra inaktiva leverantörer**. Rutinen beskriver hur man går tillväga när man ska spärra en leverantör i leverantörsregistret som inte används. Rutinen är upprättad 2022-09-01 av systemadministratör för ekonomisystemet Agresso.
- **Upplägg av ny svensk leverantör**. Dokumentet är ett stöd hur en ny leverantör ska läggas upp i ekonomisystemet Agresso och vilka kontroller som ska utföras i samband med upplägget. Av dokumentet framgår även vilka som är ansvariga och vilka behörigheter det finns för att utföra arbetsuppgiften. Det framgår även en beskrivning kring tillvägagångssättet vid upplägg av en ny leverantör. Dokumentet är upprättad 2022-04-29 av enhetschef på ekonomiservice redovisning.

#### **Upplägg och ändringar i leverantörsregistret**

Upplägg av leverantörer sker i ekonomisystemet Agresso och via filöverföring läggs leverantören per automatik även upp i inköps- och fakturahanteringssystemet Proceedo, men det kan ta uppemot en dag innan filöverföringen till Proceedo har skett.

Innan en ny leverantör läggs upp i Agresso görs en kontroll av leverantören genom en tjänst som köps via Inyett. Tjänsten är en bevakningsfunktion för löpande kontroll av leverantörer som signalerar om leverantören har ändrat väsentliga uppgifter. Vid kontroll mot Inyett ges utslag rörande leverantörens seriositet, exempelvis om leverantören är flaggad som ett blufföretag, har betalningsanmärkningar, redan finns upplagd som leverantör eller saknar F-skatt.

Vid inläsning av fakturor i Agresso används systemet Verify som är kopplat mot leverantörsregistret. Systemet läser av fakturan och lägger in de uppgifter som systemet hittar på fakturabilden, därefter görs en manuell kontroll på varje faktura. Om betaluppgifter och organisationsnummer på fakturan inte stämmer mot befintliga uppgifter i leverantörsregistret varnar systemet för detta. Om leverantören är ny läggs den upp i leverantörsregistret. Om leverantören avser en befintlig leverantör som har bytt betalningsuppgifter läggs leverantören upp som en ny leverantör.

Upplägg av nya och befintliga leverantörer sker manuellt och det finns i dagsläget inte någon tvåhandsprincip vid upplägg av leverantörer. I intervjuer beskrivs att det pågår ett arbete som förhoppningsvis kommer vara klart i januari 2023, som gör det möjligt att importera leverantörsdata direkt från Inyett till ekonomisystemet istället för den manuella hantering som finns nu.

I intervjuer beskrivs att det finns fyra ansvariga i leverantörgruppen samt en systemadministratör för Proceedo som har behörighet att lägga upp leverantörer i leverantörsregistret. De fyra inom leverantörgruppen har även behörighet till att göra ändringar i leverantörsregistret. Enligt uppgift är det möjligt att ändra alla uppgifter som finns i leverantörsregistret men det finns en utarbetad rutin innebärande att inga ändringar av betalningsuppgifter får ske på en befintlig leverantör i leverantörsregistret. Om behov om ändring av betalningsuppgifter föreligger måste en ny leverantör läggas upp och den gamla spärras. De leverantörer som spärras försvinner inte från leverantörsregistret utan finns kvar men finns inte som en aktiv leverantör.

Alla ändringar loggas i leverantörsregistret i form av kommentarer med initialer. Varje person som gör en ändring måste manuellt skriva en kommentar (det finns ett kommentarsfält i leverantörsregistret) vilken ändring som gjorts. Det förekommer ingen kontroll eller uppföljning av de manuella ändringar och kommentarer som lämnas i leverantörsregistret (se vidare i avsnitt 2.2). Vid intervjuer framkommer att det inte tillämpas någon tvåhandsprincip vid ändring av leverantörer.

### ***Leverantörsbetalningar och kontroller vid utbetalning***

För att det ska vara möjligt att utföra betalningar av leverantörsfakturor via regionens ordinarie attest- och betalflöde måste leverantörerna först vara upplagda i leverantörsregistret. I leverantörsreskontran är det dock möjligt att manuellt registrera en verifikation för vidare utbetalning i samma betalflöde som regionens leverantörsfakturor. Denna möjlighet används främst vid betalning av löneavdrag till Kronofogden och konstföreningar. Ekonomiavdelningen får underlag från HR som registreras manuellt i leverantörsreskontran i Agresso (ekonomisystemet). När underlaget kommer till ekonomiavdelningen är underlaget attesterat, inom HR finns det en granskare och en attestant.

Ett annat exempel på betalningar som inte går i regionens ordinarie betalflöde är SUS betalningar. SUS är Swedbanks lön- och utbetalningssystem för att betala ut pengar till privatpersoner. Vid en betalning via SUS finns inte privatpersonen registrerad i

leverantörsregistret. Dessa typer av utbetalningar sker när det exempelvis är en privatperson som har betalat för mycket för något eller gjort en dubbelbetalning av en faktura. Rutinen kring detta är att det skapas en kreditfaktura i kundreskontran och utbetalning sker till personen som styrs av ett personnummer. Dessa betalningar sker direkt till privatpersonens bank alternativt skickas en avi ut om bank inte finns.

Vidare beskrivs att de löpande kontroller som görs av leverantörer efter att de har blivit upplagda i leverantörsregistret främst sker i samband med betalning till leverantören. Detta sker i samband med att betalfil skickas till banken, Betalfilen hämtas upp med automatik av Inyett och går då igenom ett kontrollfilter som söker efter eventuella indikationer i form av exempelvis avvikande betalningsmönster, avsaknad av F-skatt, bluffföretag och dubletter. Inyett skapar en avvikelserapport med indikationer som skickas per mail till regionen. Mailet uppges skickas både till enhetschef för ekonomiservice redovisning samt till kassagruppen. Avvikelse rapporten går igenom översiktligt och det som utreds vidare dokumenteras i avvikelserapporten. Om det rör sig om en bluffaktura är det kassagruppen som utreder avvikelserna, annars är det enhetschefen som utreder avvikelserna. Vid avvikelser beskriver de intervjuade att kontakt tas med ansvarig enhet för inköpet innan beslut tas om att bestrida eller inte betala berörd leverantörsfaktura.

### **Verifiering av leverantörers seriositet**

Genom registeranalysen som vi genomfört sker en matchning mellan leverantörer som finns med i leverantörsregistret och med de leverantörer som återfinns i Svensk Handels varningslista. Varningslistan varnar för s.k. bluffföretag, det vill säga företag med oseriösa försäljningsmetoder och/eller för erbjudanden eller utskick som kan uppfattas som vilseledande. Av vår matchning mellan regionens leverantörsregister och Svensk Handels varningslista framkom inga leverantörer på varningslistan.

Av registeranalysen framkom dock följande:

- 373 leverantörer i leverantörsregistret har betalningsanmärkningar.
- 516 leverantörer i leverantörsregistret saknar F-skatt.
- 731 leverantörer i leverantörsregistret saknar momsregistreringsnummer.

Mot bakgrund av resultatet av registeranalysen togs stickprov som verifierades mot regionens förklaringar och underlag. Resultatet av stickprovskontrollen redovisas i nedanstående tabell (tabell 1).

Tabell 1. Stickprovskontroll av leverantörerna avseende seriositet

<b>Kontroller</b>	<b>Ja</b>	<b>Nej</b>	<b>Totalt</b>
Godtagbar förklaring: Avsaknad av momsregistreringsnummer	0	5	<b>5</b>
Godtagbar förklaring: Saknar F-skatt	3	2	<b>5</b>
Godtagbar förklaring: Betalningsanmärkningar	3	0	<b>5</b>



Av verifieringen av stickprov framgick att:

- Avsaknad av momsregistreringsnummer: För inga av stickproven erhöles en godtagbar förklaring. Regionen har i ett av stickproven beskrivit att vid upplägg av leverantörer skriver man bara upp organisationsnummer samt kontrollerar om leverantören har F-skatt. För de andra fyra stickproven gavs en förklaring om att det bland annat avser leverantörer som ej är momsregistrerade och där regionen betalat ut ersättning för vaccin och talangutvecklingsstöd. Andra förklaringar var även att en av leverantörerna använts en gång under 2021 och att leverantören nu är i konkurs samt att en av leverantörerna ingår i en koncern och att det enligt Inyett finns en momsregistrering på företaget.
- Saknar F-skatt: För 3 av 5 erhöles en godtagbar förklaring där leverantörerna avser fastighetsbolag. För de andra två hade leverantörerna försatts i konkurs under hösten 2022 och kommer nu att spärras.
- Leverantörer med betalningsanmärkningar: För samtliga 5 erhöles en godtagbar förklaring. De svar vi har erhållit är att en indikation uppkommer från Inyett när betalningsfilen skickas på kontroll. Kontrollen visar vad leverantören har för kreditvärdighet. Skulle leverantören ha en sämre kreditvärdighet vidtas åtgärder vid behov. Regionen noterar däremot inte detta i leverantörsregistret annat än när leverantören försätts i konkurs. Får regionen en indikation från Inyett vid betalning av leverantörsfakturer att leverantören har en hög skuldsättningsgrad och det är en avtalsleverantör tar de kontakt med inköpsavdelningen för kännedom.

I leverantörsregistret finns inget fält för att registrera F-skatt eller momsregistreringsnummer. Däremot skrivs en kommentar om F-skatt vid upplägg av ny leverantör i leverantörsregistret. Det sker även löpande kontroller av F-skatt i samband med utbetalningar där kontroll sker via Inyett, vilket beskrivits tidigare under denna revisionsfråga.

### *2.1.2 Bedömning*

#### *Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?*

##### **Till övervägande del**

Bedömningen baseras på att det finns dokumenterade rutiner för initial kontroll vid upplägg av nya leverantörer och spärr av inaktiva leverantörer, däremot saknas dokumenterad rutin för löpande kontroll av leverantörer. För att minska risken för inköp från oseriösa leverantörer sker kontroller via Inyett dels i samband med upplägg av ny leverantör, dels i samband med utbetalningar till leverantörer. Eftersom kontrollen sker först i samband med utbetalning innebär det att kontroll av befintlig leverantör i regel sker först när inköpet redan har gjorts.

Bedömningen baseras även på att upplägg av nya leverantörer är begränsat till ett fåtal personer i regionen. Vi noterar att dualitetsprincipen däremot inte tillämpas vid upplägg av nya leverantörer, vilket vi anser vara en brist. Behörigheterna att ändra befintliga

leverantörer i leverantörsregistret är därtill också begränsat till ett fåtal personer. I leverantörsregistret är det möjligt att ändra alla uppgifter om en leverantör men det finns en utarbetad rutin vid ändring av betalningsuppgifter innebärande att dessa uppgifter inte ska ändras på en befintlig leverantör.

Genomförda stickprov visar på avvikelser gällande momsregistreringsnummer och F-skatt. Dessa avvikelser tyder på att den löpande kontrollen av leverantörer kan förbättras. Avvikelserna i sig kan vara förknippade med vissa risker för regionen. Den ena risken omfattar en ökad risk att regionen handlar från en leverantör som saknar eller har blivit av med F-skatt. Region Gävleborg kan därmed bli skyldig att betala sociala avgifter för de tjänster som de har köpt om en leverantör inte är registrerad för F-skatt. Den andra risken omfattar risken när regionen handlar från leverantörer som saknar momsregistreringsnummer och som kan vägras momsavdrag och påföras skattetillägg. Samma sak kan i sin tur även gälla Region Gävleborg om regionen som kund borde ha förstått att det rör sig om någon form av skatteundandragande från leverantörens sida. Vid uppsåtliga/grova fel kan det även finnas risk för åtalsanmälan.

## 2.2 Ändringar av fast data i leverantörsregistret

*Revisionsfråga 2: Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?*

### 2.2.1 Iakttagelser

Som framgår av revisionsfråga 1 kan ändringar på befintliga leverantörer i leverantörsregistret genomföras av fyra personer från leverantörgruppen som innehar denna behörighet. Dualitet föreligger inte vid genomförda ändringar. Det finns en upprättad rutin vid ändring av betalningsuppgifter hos en leverantör innebärande att en ny leverantör ska läggas upp och den gamla spärras. Denna rutin framgår av rutindokumentet *Upplägg ny svensk leverantör*. Spärren sker manuellt och brukar enligt de intervjuade ske efter att pågående utbetalningar till aktuell leverantör har gjorts. Den som har lagt upp en ny leverantör med anledning av att leverantören har nya betalningsuppgifter måste själv lägga en påminnelse om att spärra leverantören när pågående utbetalningar har gjorts.

Vid ändringar kan de behöriga skriva kommentarer i leverantörsregistret, oftast brukar de behöriga skriva vilken ändring som gjorts samt datum och sina initialer. Det framgår av intervjuer att det alltid ska läggas kommentarer vid ändringar i leverantörsregistret eller vid spärr av en leverantör. Enligt intervjuer upplevs denna rutin följas väl.

Ändringar i leverantörsregistret loggas av systemet. Av loggarna framgår inte vilka ändringar som gjorts och därför finns rutinen kring att manuellt kommentera varje förändring som görs för att kunna följa flödet av ändringar. Det finns en systemmässig spärr som förhindrar rensning av loggarna innebärande att loggen inte går att radera. Ändringarna kan tas ut i en logglista av behöriga på IT-avdelningen samt av enhetschefen på ekonomiservice redovisning.

Det sker systematiska kontroller av loggarna varje månad genom att enhetschefen tar ut en logglista bland annat för kontroll av att ändringarna har genomförts av behöriga. De systematiska kontrollerna omfattar inte kontroll av ändrade betalningsuppgifter vilket

anges bero på att det inte finns något bra sätt att söka ut sådana ändringar. Logglistorna omfattar lämnade kommentarer i leverantörsregistret men det anges vara ett omfattande arbete att gå igenom dessa kommentarer. Logglistorna sparas enligt uppgift i en särskild mapp på datorn hos enhetschefen. Det uppges att logglistorna även används för att ta fram statistik kring hur många leverantörer som läggs upp varje månad.

Det finns ett framtaget dokument "Förändringslogg leverantörsregister" som upprättats av chefen för ekonomiservice redovisning i oktober 2022. Syftet med dokumentet är att tydliggöra uttag och hantering av förändringsloggar i leverantörsregistret.

### *2.2.2 Bedömning*

#### *Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?*

##### **I begränsad utsträckning**

Bedömningen baseras på att det sker systematiska loggkontroller av vilka som genomfört ändringar av fast data, och det finns en dokumenterad rutin för sådana kontroller. Av loggen framgår information om vem som har genomfört ändringen och det finns en systemmässig spärr som förhindrar rensning av loggarna. Däremot noterar vi att loggen av systemet inte visar vilka ändringar som gjorts annat än lämnade kommentarer, och att det inte finns något systemkrav på tvingande kommentar vid ändring i leverantörsregistret. Detta bedömer vi vara en brist.

Granskningen visar på att det inte föreligger dualitet vid ändringar i leverantörsregistret. Det finns ett uttalat arbetssätt kring manuell registrering av ändringar i leverantörsregistret för att kunna följa de ändringar som görs. Däremot omfattar de systematiska kontroller som sker ingen kontroll av ändrade betalningsuppgifter. Mot bakgrund av det är möjligt att ensam ändra betalningsuppgifter på befintliga leverantörer och att det inte sker någon systematisk uppföljning av denna typ av ändringsloggar anser vi att det finns en ökad risk för att betalning kan ske till felaktiga mottagare.

## **2.3 Leverantörsregistrets aktualitet**

### *Revisionsfråga 3: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?*

#### *2.3.1 Iakttagelser*

Genomförd registeranalys av eventuella dubletter bland leverantörerna i leverantörsregistret syftar till att identifiera förekomsten av dubbla registreringar i leverantörsregistret. Dubbelregistrerade leverantörer är primärt en ordningsfråga för regionen och kan till exempel försvåra uppföljningar av inköp.

I analysen identifierades 819 dubletter baserat på organisationsnummer samt 311 baserat på gironummer. Vid uppföljning med regionen har vi erhållit följande förklaringar till varför det föreligger dubletter avseende organisationsnummer och gironummer:

- Organisationsnummer: Många leverantörer använder samma organisationsnummer då de tillhör samma organisation men tillhör olika verksamheter, exempelvis en kommun eller region. Däremot har varje leverantör sitt egna bankgironummer
- Gironummer: Många leverantörer, exempelvis kommuner och regioner, bedriver flera verksamheter där varje verksamhet har sitt egna bankgironummer.

Analysen gav inte utslag på några dubletter när det gäller leverantörsnummer.

Enligt intervju och rutindokumentet "Spärra inaktiva leverantörer" framkommer aktiviteter för att hålla leverantörsregistret aktuellt och dessa genomförs huvudsakligen på följande sätt:

#### **Löpande åtgärder i samband med att faktura inkommer till systemet**

Åtgärder genomförs då uppgifter enligt faktura för en berörd leverantör inte matchar uppgifter i leverantörsregistret genom att behöriga i leverantörgruppen uppdaterar leverantören med dessa uppgifter. Som beskrivits tidigare i rapporten under revisionsfråga 1 ska det vid ändring av betalningsuppgifter läggas upp en ny leverantör med de nya betalningsuppgifterna och den tidigare leverantören spärras. Denna rutin framgår av rutindokumentet *Upplägg ny svensk leverantör*.

#### **Årlig uppdatering av leverantörsregistret**

På årlig basis genomförs en uppdatering av leverantörsregistret genom att leverantörer som de senaste 24 månader inte har fakturerat regionen ska spärras i leverantörsregistret. När denna körning är genomförd så syns det i systemet genom att det står SYS på leverantören och det framgår även information när leverantören blev spärrad. Genom att det står SYS vet man också att det är systemet som spärrat leverantören genom denna uppdatering som görs varje år. Denna årliga uppdatering finns angiven i rutindokumentet "Spärra inaktiva leverantörer".

Det görs även en större "leverantörstvätt" vartannat år via Inyett och nästa ska ske 2023. Detta är en extra beställning hos Inyett som regionen gör där hela leverantörsregistret skickas till Inyett för genomgång. Efter genomgången erhåller regionen en excelrapport och utifrån den sker ett omfattande arbete med genomgång och vidtagande av åtgärder. Denna rutin finns inte angiven i någon dokumenterad rutin.

#### **Verifiering av organisationsnummer och gironummer i leverantörsregistret**

Genomförd registeranalys visade att det fanns 135 inaktiva gironummer. Att vissa leverantörer har inaktiva gironummer förklaras av att det utbetalningsmässigt har funnits en passivitet under en längre tid för dessa leverantörer vilket gör att de därför troligtvis har bytt gironummer utan regionens vetskap. Vid eventuell ny faktura från en sådan leverantör upptäcks ny betalningsinformation i systemet Verify (för ytterligare information om Verify se revisionsfråga 1) då en varning kommer upp att leverantören inte finns. Detta pga att organisationsnummer i kombination med gironummer måste stämma med upplagd leverantör i Agresso.

Vidare visade registeranalysen även att 290 leverantörer inte hade matchande giro- och organisationsnummer. Mot bakgrund av resultatet av registeranalysen togs stickprov som verifierades mot regionens förklaringar och underlag. Resultatet av stickprovskontrollen redovisas i nedanstående tabell (tabell 2).

Tabell 2. Stickprovskontroll av leverantörerna avseende organisations- och gironummer i leverantörsregistret

Kontroller	Ja	Nej	Totalt
Godtagbar förklaring: Dubbletter av organisationsnummer	2	0	2
Godtagbar förklaring: Dubbletter av gironummer	2	0	2
Godtagbar förklaring: Inaktiva gironummer	2	3	5
Godtagbar förklaring: Ej matchande giro- och organisationsnummer	5	0	5

Av verifieringen av stickprov framgick att:

- Dubbletter av organisationsnummer: För samtliga stickprov erhöles en godtagbar förklaring där många leverantörer använder samma organisationsnummer men tillhör olika verksamheter, exempelvis en kommun eller region.
- Dubbletter av gironummer: För samtliga stickprov erhöles en godtagbar förklaring om att det har varit en fusion. Den leverantör som har fusionerats kommer att spärras av regionen.
- Inaktiva gironummer: För samtliga stickprov har regionen missat att gironumret var inaktivt. Vi har erhölet godtagbar förklaring för 3 av 5 stickprov om att leverantören inte har använts sedan 2020 eller 2021, varav en leverantör gått i konkurs 2021-10-27. I rutinen kring den årliga uppdateringen av leverantörsregistret spärras leverantörer som inte har använts de senaste 24 månaderna, vilket innebär att dessa tre stickprov inte blivit spärrade. Ett stickprov visade på att leverantören tidigare hade ett factoringbolag men inte längre. Ett stickprov visade på att leverantören var upplagd på nytt med korrekt bankgironummer men det gamla hade inte blivit spärrat. Dessa leverantörer med inaktiva gironummer kommer att spärras av regionen.
- Ej matchande giro- och organisationsnummer: För samtliga fakturor erhöles en godtagbar förklaring. Förklaringen hänförs främst till att leverantörerna använder sig av factoringbolag.

### 2.3.2 Bedömning

*Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?*

#### **I begränsad utsträckning**

Bedömningen baseras på att det sker kontrollaktiviteter för att minimera att exempelvis dubletter av organisationsnummer registreras genom löpande kontroller när fakturor inkommer samt vid regionens egna årliga uppdatering av leverantörsregistret. Vi ser även positivt på att det också sker en större genomgång via Inyett vartannat år. De kontroller som utförs finns endast till delar angivna i dokumenterade rutiner, och vi kan konstatera att det inte finns dokumenterade rutiner för administration och städning av leverantörsregistret på årlig basis eller via Inyett.

Genomförda stickprov visar på avvikelser och är av sådan karaktär att de borde ha upptäckts genom de kontrollaktiviteter som utförs.

### 2.4 Attest och behörigheter

*Revisionsfråga 4: Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?*

#### 2.4.1 Iakttagelser

Attest av leverantörsfakturor i Region Gävleborg sker enligt dualitetsprincipen, av en granskningsattestant och en eller flera beslutsattestanter. Flera attestanter förekommer i de fall fakturan belastar flera ansvar. Det finns ingen upprättad signerad attestförteckning i regionen, däremot finns ett attestreglemente "Direktiv för attest och utbetalning", antaget av fullmäktige 2009-12-08 §262.

Av direktivet framgår att huvudregeln syftar till att ingen enskild person hanterar en ekonomisk transaktion självständigt i alla led. Av intervjuer har det framgått att en ekonomisk transaktion som innebär utbetalning alltid ska ha minst två attestanter. Av reglementet framgår att utbetalningskontroll utförs av behöriga personer och innefattar en beloppskontroll samt avstämning att likvida medel finns tillgängliga och att utbetalningen ska attesteras av två behöriga personer i förening. Det framgår vidare att behöriga personer som utför utbetalningskontroll eller utbetalningsattest inte får vara gransknings- eller beslutsattestant.

Det framgår vidare att den som utför beslutsattest inte får attestera en utbetalning eller ett inköp till sig själv eller till närstående. Detta gäller även utbetalning till eller inköp från bolag, föreningar, stiftelser eller liknande där den anställde eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen. Gransknings- och beslutsattestant inom samma ansvarsområde får inte vara närstående.

Region Gävleborg har följande attestroller och beskrivs följande enligt reglemente:

- **Granskningsattest** innefattar att kontrollera inköp med avseende på bland annat belopp, leverans, kvalitet och volym. Granskning ska ske mot avtal. Granskningsattestant ska ha god kännedom om verksamheten.
- **Beslutsattest** innebär ansvar för att inköp av varor och tjänster ryms inom beslutad budget eller sker enligt beslut av styrelsen eller nämnd. Beslutsattestant ansvarar även för att inköp sker inom ramen för upphandlade avtal om sådant finns. Beslutsattest innebär att inköpet är godkänt för utbetalning.

Enligt Region Gävleborgs attestreglemente kan en person inte bära beslutsattestrollen i en ekonomisk transaktion och samtidigt inneha granskningsattestrollen.

Vi har även tagit del av dokumentet "Anvisning till direktiv för attest och utbetalning", fastställd av regionstyrelsen 2020-11-04 §180. Anvisningen beskriver de olika attestroller som finns inom regionen samt vilka kontrollmoment dessa ansvarar för. Anvisningen beskriver även processen för hantering av ekonomiska transaktioner samt beloppsgränser för beslutsattest för de olika organisationsnivåerna. Regiondirektör, biträdande regiondirektörer och förvaltningschefer eller de som fått uppdraget, ska anmäla attestanter och ersättare enligt "Rutin att anmäla attestant och ersättare". Ekonomiavdelningen inom Ekonomiförvaltningen bevakar att endast behöriga attestanter finns registrerade och förtecknade i ekonomisystemet eller i inköpssystemet enligt ovan nämnda rutin. Samlad dokumentation över attestanter och ersättare ska finnas vid ekonomiavdelningen. De följande attestrollerna beskrivs följande enligt anvisningen:

- **Granskningsattest** i inköpssystemet innebär leveranskvittens. I samband med leveranskvittens intygar man att leverans/tjänst är fullgjord/utförd samt att kvantitet och kvalitet stämmer med beställning/order. Granskningsattestanten i ekonomisystemet intygar bland annat att leverans/tjänst är fullgjord/utförd, belopp och övriga uppgifter i ekonomisystemet överensstämmer med den inskannade fakturan och att fakturan eller motsvarande stämmer i belopp och summering.
- Vid **beslutsattest** av beställning eller faktura i inköpssystem ansvarar beslutsattestant för bland annat att inköp sker inom ramen för upphandlade avtal om sådant finns samt att inköp av varor och tjänster ryms inom beslutad budget eller sker enligt beslut av styrelse eller nämnd. I ekonomisystemet ansvarar beslutsattestanten bland annat för att granskningsattestanten fullgjort sitt kontrolluppdrag, inköp av varor och tjänster ryms inom beslutad budget eller sker enligt beslut av styrelse eller nämnd och inköp sker inom ramen för upphandlade avtal om sådant finns.

Det framgår vidare av anvisningen att regionstyrelse och nämnder utser beslutsattestanter och granskningsattestanter samt ersättare för dessa. Beslutanderätten och granskningsattesten får delegeras och vidaredelegeras enligt respektive styrelse och nämnds delegationsordning. De som kan bli utsedda till beslutsattestanter är regiondirektör, biträdande regiondirektör, förvaltningschef, verksamhetschef, avdelningschef, vårdenhetschef samt enhetschef.



Av anvisningen framgår att den som utses som attestant eller dennes ersättare ska ha god kännedom om dokumentet Direktiv för attest och utbetalning med tillhörande anvisning. Vidare ska den som utses ha genomgått en digital utbildning. Av intervjuer framkommer att det är tvingande att genomgå den digitala utbildningen innan personen ges attesträtt.

För att få behörighet att granskningsattestera eller beslutsattestera ska en anmälan göras via självbetjäningsportalen eller via inskickad manuell blankett som är undertecknad av överordnad chef. Dessa blanketter finns sparade i särskilda pärmar hos ekonomiservice redovisning. Om anmälan sker via självbetjäningsportalen skrivs dessa ut och sparas på samma sätt.

Vid granskningen framkommer att såväl direktiv som anvisningar beskrivna ovan ses över årligen för att bedöma om dokumenten behöver uppdateras. Om inget behov av uppdatering föreligger gäller att dokumenten är fortsatt tillämpliga. Om behov av uppdatering däremot föreligger fattas beslut om uppdatering av direktiv av regionfullmäktige och uppdatering av anvisningar av regionstyrelsen. Under granskningsperioden kan vi konstatera att regionstyrelsen i oktober 2022 har beslutat om uppdatering av anvisningarna.

### **Efterlevnad av regionens attestregler**

Vi har inom ramen för granskningen kontrollerat överensstämmelse av beslutat attestreglemente och registrerade attest- och behörigheter i ekonomisystemet genom stickprovskontroll på 15 genomförda inköp under perioden juli-augusti 2022. Avstämning sker av behörig attestant enligt undertecknade behörighetsblanketter med angiven attestant i attestflödet från regionens ekonomisystem för respektive inköp. Utfallet av denna kontroll framgår av tabellen nedan (tabell 3):

Tabell 3: Resultat av attestverifiering

<b>Kontroller</b>	<b>Ja</b>	<b>Nej</b>	<b>Totalt</b>
Korrekt attest av leverantörsfaktura	15	0	<b>15</b>

Samtliga genomförda inköp har attesterats av ordinarie beslutsattestant alternativt behörig ersättare (totalt tre inköp har beslutattesterats av behörig ersättare) i enlighet med undertecknade behörighetsblanketter.

Vi har även kontrollerat att de attestanter som framgick av stickprovet ovan har korrekt behörigheter i ekonomisystemet utifrån aktuell behörighetsblankett.

Vid stickproven erhöll vi en beskrivning om att en beslutsattestant aldrig är attestant på ett kostnadsställe utan är attestant på nivåerna vårdenhetschef/enhetschef, verksamhetsområde/avdelning och förvaltning. Inom respektive nivå finns flera kostnadsställen. Det är granskningsattestanter som har attesträtt på nivån för kostnadsställe. Vi har även följt upp att detta framgår av blanketterna vi erhållit inom



ramen för våra stickprov och kan konstatera att blanketterna innehåller de olika nivåerna.

Vi har även noterat att det funnits flera attestanter per faktura, vilket anges bero på att det finns satta beloppsgränser för attesträtt. Fakturor som överstiger vissa beloppsgränser behöver även attesteras av överordnad chef. Av attestreglementet framgår beloppsgränserna för respektive nivå.

### *2.4.2 Bedömning*

*Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?*

#### **Till övervägande del**

Bedömningen baseras på att det finns ett antaget attestreglemente med tillhörande anvisning, men ingen samlad undertecknad attestförteckning över personer som är utsedda att vara gransknings- och beslutsattestanter. Däremot finns det en upparbetad rutin kring hur anmälan av attestanter och ersättare ska ske innebärande att samtliga blanketter och anmälningar sparas i pappersformat.

Vi kan utifrån genomförd stickprovskontroll konstatera att det för gjorda stickprov föreligger överensstämmelse mellan undertecknade behörighetsblanketter och attestbehörigheter för gransknings- och beslutsattestanter i ekonomisystemet. Utifrån nu gällande rutiner med blanketter är det svårt att få en samlad överblick att inlagda attestbehörigheter är fullständiga och korrekta gentemot beslutade behörigheter och det är tidsödande att granska efterlevnaden. Granskningen visar att det finns en möjlighet för registrering i Självserviceportalen men vi ser en fördel med att införa ett IT-stöd i syfte att ha ett sammanhållet och aktuellt register/förteckning över alla behöriga attestanter.

## **2.5 Processen för leverantörsbetalningar**

*Revisionsfråga 5: Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?*

### *2.5.1 Iakttagelser*

#### **Processen för leverantörsbetalningar**

Av intervjuer framgår att betalningsfil skickas för betalning varje dag och att betalning i regel sker automatiskt på förfallodagen i ekonomisystemet. Kommer en faktura in sent betalas den så fort som möjligt. Processen för utbetalning sker enligt intervjuer på så sätt att en betalningsfil skapas i ekonomisystemet på ekonomiavdelningen och består av de fakturor som förfaller till betalning inom de närmaste 10 dagarna. Denna fil läggs sedan upp i en speciell mapp för att sedan hämtas upp automatiskt av Inyett. Betalfilen går igenom ett kontrollfilter i Inyett som söker efter eventuella avvikelser i form av exempelvis avvikande betalmonster, blufföretag, dubletter till samma giro, belopp, datum, OCR-nummer och avsaknad av F-skatt. Inyett skapar en avvikelserapport för vidare uppföljning som enhetschefen för ekonomiservice redovisning följer upp och kontrollerar dagen efter utskickad betalfil (se vidare avsnitt 2.1 för mer information kring

uppföljning och åtgärder gällande avvikelserapporten). Om eventuella felaktiga betalningar upptäcks hinner betalningen till leverantören stoppas. Blir det någon avvikelse när det gäller bluffakturor meddelas kassagruppen som följer upp detta.

Av "Anvisning till direktiv för attest och utbetalning" framgår att utbetalningskontroll ska ske på ekonomiavdelningen och hur kontrollen ska genomföras. Bland annat ska en rimlighetsbedömning av totala beloppet utföras samt på samtliga fakturor överstigande 100 000 kr. Vid intervjuer framförs att kontroller sker dagligen men kontrollerna dokumenteras inte. Däremot finns spårbarhet i systemet vem som utfört utbetalningen en viss dag, vilken då också har ansvarat för utbetalningskontrollen.

Av anvisningen framgår även att den som har behörighet att skapa betalningsfil i ekonomisystemet inte får ha annan behörighet i ekonomisystemet när det gäller leverantörsfakturor, d v s personen får inte ha behörighet i ekonomisystemet att lägga upp en leverantör, registrera en manuell leverantörsfaktura/utanordning samt vara gransknings- eller beslutsattestant.

### **Manuella betalningar**

Enligt anvisning till direktiv för attest och utbetalning framgår det att det alltid ska vara två personer i förening vid utbetalning från regionens bankkonton. Underlag för utbetalning ska vara beslutsattesterad av behörig person för varje typ av transaktion.

Alla leverantörsbetalningar som går via ekonomisystemet har leverantörer som är upplagda i leverantörsregistret. Det förekommer dock manuella utbetalningar, exempelvis utbetalning av lön som kommer från HR. Det som också sker manuellt är pensionsförvaltning vid köp av nya placeringar. Det framgår av intervjuer att det däremot är sällan förekommande att manuella utbetalningar görs.

Andra betalningar som sker utanför leverantörsregistret är SUS betalningar som vi beskrivit under revisionsfråga 1. Dessa betalningar är till enskilda privatpersoner som betalat för mycket och ska få en återbetalning av regionen.

### **Verifiering av leverantörsbetalningar**

Resultatet från registeranalysen visade följande:

- 17 identifierade potentiella dubbelbetalningar.
- 1 identifierad potentiell betalning till blufföretag
- 52 identifierade potentiella betalningar till inaktivt gironummer.
- 11 identifierade potentiella betalningar till leverantörer som saknar F-skatt.
- 8 identifierade potentiella betalningar till leverantörer med skulder hos Kronofogden.
- 54 identifierade potentiella betalningar avseende avvikande betalmönster.

Mot bakgrund av resultatet av registeranalysen valde vi ut stickprov och efterfrågade regionens förklaringar. Bedömning av uppgivna förklaringar redovisas i tabellen på nästa sida (tabell 4).

Tabell 4: Stickprovskontroll av leverantörsbetalningar

Kontroller	Ja	Nej	Totalt
Godtagbar förklaring: Dubbelbetalning	17	0	17
Godtagbar förklaring: Inaktivt gironummer	1	0	1
Godtagbar förklaring: Avsaknad av F-skatt	2	3	5
Godtagbar förklaring: Avvikande belopp	2	0	2

Av verifieringen av stickproven för potentiellt felaktiga betalningar framgick att:

- Dubbelbetalningar: Godtagbar förklaring fanns på samtliga potentiella dubbelbetalningar. Detta förklaras bland annat av att det står organisationsnummer i fältet för OCR-nummer och Inyett har signalerat om dubbelbetalningar.
- Inaktivt gironummer: Godtagbar förklaring fanns för stickprovet där betalningen blev stoppad och leverantören blev upplagd med nytt leverantörsnummer och nya betalningsuppgifter.
- Avsaknad av F-skatt: För tre stickprov hade regionen missat att leverantörerna hade blivit av med sin F-skatt då konkurs inträffat. Dessa leverantörer ska spärras av regionen. De andra två stickproven hade en godtagbar förklaring.
- Avvikande belopp: Godtagbar förklaring fanns för samtliga stickprov.

### 2.5.2 Bedömning

*Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?*

#### Till övervägande del

Bedömningen baseras på att det finns en fastställd anvisning för utbetalningskontroll och inarbetade rutiner där betalningsfiler skickas dagligen och där betalningsdatum är satt motsvarande förfallodatum på respektive faktura, i syfte att säkerställa att leverantörsfakturor betalas i tid och med korrekta belopp. För att betalning ska kunna ske i tid förutsätter det dock att verksamheten tar sitt ansvar att attestera leverantörsfakturorna i god tid före förfallodatum. Granskningen visar på att utbetalningskontroller inte dokumenteras, vilket vi anser vara en brist.

Verifieringen av stickprov på genomförda utbetalningar visade på avvikelser gällande F-skatt, vilket vi även har noterat vid våra stickprov av leverantörer i leverantörsregistret. Däremot har stickproven inte visat på att det föreligger faktiska dubbelbetalningar eller betalningar med avvikande belopp mot betalningsmönster mm som kan indikera på att utbetalningsrutinerna brister.

# 3. Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar. Granskningens syfte är att granska om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsbetalningar *till övervägande del* är tillräcklig.

## 3.1 Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- 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.

## 4. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning
1. Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	<b>Till övervägande del</b> Bedömningen baseras på att det finns dokumenterade rutiner för initial kontroll vid upplägg av nya leverantörer och spärr av inaktiva leverantörer. Upplägg av nya leverantörer och ändringar av befintliga leverantörer är begränsat till ett fåtal personer i regionen. Vi noterar att dualitetsprincipen däremot inte tillämpas vid upplägg av nya leverantörer, vilket vi anser vara en brist.
2. Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	<b>I begränsad utsträckning</b> Bedömningen baseras på att det sker systematiska loggkontroller av vilka som genomfört ändringar av fast data. Granskningen visar att det inte förekommer dualitet vid ändringar i leverantörsregistret. De systematiska kontroller som sker omfattar ingen kontroll av ändrade betalningsuppgifter. Mot bakgrund av det är möjligt att ensam ändra betalningsuppgifter på befintliga leverantörer anser vi det föreligger brister i uppföljning av ändringsloggar.
3. Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?	<b>I begränsad utsträckning</b> Bedömningen baseras på att det sker kontrollaktiviteter för att minimera att exempelvis dubletter av organisationsnummer registreras. Vi kan konstatera att det inte finns dokumenterade rutiner för administration och städning av leverantörsregistret på årlig basis och via Inyett. Genomförda stickprov visar på avvikelser av sådan karaktär att de borde ha upptäckts genom de kontrollaktiviteter som utförs.

---

4. Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?

**Till övervägande del**

Bedömningen baseras på att det finns ett antaget attestreglemente med tillhörande anvisning, men ingen samlad undertecknad attestförteckning över personer som är utsedda att vara gransknings- och beslutsattestanter. Genomförda stickprov visar på överensstämmelse mellan undertecknade blanketter och attestbehörigheter i ekonomisystemet. Nuvarande rutiner med blanketter gör det svårt att få en samlad överblick att inlagda attestbehörigheter är fullständiga och korrekta gentemot beslutade behörigheter och det är tidsödande att granska efterlevnaden.

---

5. Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

**Till övervägande del**

Bedömningen baseras på att det finns en fastställd anvisning för utbetalningskontroll och inarbetade rutiner där betalningsfiler skickas dagligen och där betalningsdatum är satt motsvarande förfalldatum på respektive faktura, i syfte att säkerställa att leverantörsfakturor betalas i tid och med korrekta belopp. Granskningen visar på att utbetalningskontroller inte dokumenteras, vilket vi anser vara en brist. Genomförda stickprov har inte visat på att det föreligger faktiska dubbelbetalningar eller betalningar med avvikande belopp mot betalningsmönster mm som kan indikera på att utbetalningsrutinerna brister.

2023-01-23

Karin Magnusson

---

*Uppdragsledare*

Cecilia Axelsson

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-08-29. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.