

Regionstyrelsen

Granskning av regionens rutiner och kontroller vid betalning av leverantörsfakturor

På vårt uppdrag har Deloitte under ledning av vårt revisionskontor genomfört en granskning av regionens rutiner och kontroller vid betalning av leverantörsfakturor.

Granskningen beslutades mot bakgrund av att flera kommuner och regioner har visat sig ha bristande rutiner och kontroller vid utbetalningar. Region Jämtland Härjedalen har tidigare drabbats av och betalat bluffakturor och det fanns även indikationer på bristande rutiner och kontroll av behörigheter för attestering av fakturor.

Resultatet av granskningen är positivt och visar att det i huvudsak finns en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll för attestering och betalning av leverantörsfakturor. Granskningen visar även att det finns effektiva kontrollrutiner i samband med betalning av leverantörsfakturor. Det sker också kvalitetssäkring och utvärdering av kontrollrutiner och det finns en tillfredsställande kontrollmiljö.

Sammanfattningsvis har granskningen visat följande:

- Styrning, uppföljning och kontroll för attestering och betalning av leverantörsfakturor är tillfredsställande.
- Det finns effektiva kontrollrutiner i samband med betalning av leverantörsfakturor och det görs utvärdering och kvalitetssäkring av kontrollrutiner.
- Det finns en tillfredsställande kontrollmiljö för attestering och betalning av fakturor.
- Inga listor på attestförteckningar har anmälts till ansvarig styrelse eller nämnd under året. Enligt uppgift pågår ett arbete för att lösa detta. Vi vill understryka vikten av att detta slutförs så snart möjligt.
- Under granskningen framkom att chefer hade olika uppfattningar om att samma person har rätt att både leveranskontrollera och beslutsattestera. Attestreglementet bör förtydligas i detta avseende.
- Av granskningen har det framkommit att en övergripande analys av riskerna avseende betalningar av leverantörsfakturor inte gjorts. En internkontroll ska alltid utgå från en riskanalys.


Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen i huvudsak haft en tillfredställande styrning, kontroll och uppföljning av rutiner och kontroller vid betalning av leverantörsfakturor.

Granskningens samlade iakttagelser, bedömningar och lämnade rekommendationer framgår av bifogad rapport.

Vi emotser senast den 28 februari 2020 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer


Viveca Asproth
Ordförande


Bernt Söderman
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport ”attest och utbetalningsprocess”

Rapportsammandrag ”rutiner och kontroll vid attest och betalningar”

Kopia till

Regiondirektör
Ekonomidirektör