

## Granskning av utbetalningsprocessen

### Bakgrund

Landstingets största utbetalningsflöden är löneutbetalningar och betalningar av leverantörsfakturor. Årligen hanteras hundratusentals löner och fakturor till sammanlagda värden på nästan 10 miljarder kronor. Revisorerna granskar årligen om landstingets räkenskaper är rättvisande. Granskningen av utbetalningsprocessen är en del i detta granskningsarbete.

Granskningens syfte var att bedöma om landstingsstyrelse och nämnder har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för landstingets utbetalningsprocess.

### lakttagelser

Granskningen visar att landstinget saknar dokumenterade riskbedömningar för de processer och IT-system som hanterar utbetalningar till landstingets leverantörer. För IT-systemet som hanterar personalens löner finns en sådan riskbedömning.

Av granskningen framgår också att flera IT-system har bristande systembaserade kontroller eller att kontrollerna inte utförs i tillräcklig omfattning för att säkerställa att hanteringen blir korrekt. Granskningen visar att det även finns manuella kontroller men att det är oklart hur och om någon följer upp att dessa kontroller blir genomförda.

Granskningen pekar på olika riskområden där landstingsstyrelse och nämnder bör värdera vilka åtgärder som bör vidtas för att minimera eller rätta till risker. Exempel på sådana risker är; personal med hög systembehörighet, möjligheter för chefer att attestera sina egna fakturor, att skapa och betala ut kreditfakturor, attestering av lönelistor inom rimlig tid och uppdateringar av attestbehörigheter i IT-systemen.

### Rekommendationer

Utifrån identifierade risker lämnar rapporten flera rekommendationer. Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen och nämnderna att ta del av rekommendationerna och utifrån dessa värdera åtgärder kring identifierade risker.

**Rapport:** "Granskning av utbetalningsprocessen". För ytterligare information kontakta Eva Röste Moe, tel. 090-785 73 55. Den kompletta rapporten finns på [www.vl.se](http://www.vl.se) (revisionsrapporter) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.