

Revisionsgranskning avseende leverantörsfakturer betalda efter förfallodatum

Regionens revisorer har den 1 mars 2024 överlämnat missiv gällande granskning av leverantörsfakturer betalda efter förfallodatum (REV53-2022). Granskningsrapporten har tillställts regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionala utvecklingsnämnden.

Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 11 juni 2024.

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

Revisorerna bedömer att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte har tillräcklig kontroll över att fakturer blir betalade i tid. De anser att en del av problemet är att fakturer hanteras av olika stödsystem och att det saknas en helhetsbild i regionen. Vidare beskriver revisorerna i sin granskning att problemen med för sent betalade fakturer pågått under flera år och varit väl kända bland verksamheterna.

Revisorerna beskriver också i sin granskning att den svaga hanteringen har medfört att regionen behövt betala flera miljoner i dröjsmålsräntor och inkassoavgifter.

Revisorernas bedömning är att Hälso- och sjukvårdsnämnden inte har säkerställt att:

- Det finns en riskanalys med en processkarta eller flödesbeskrivning som inkluderar samtliga system där fakturer flödar.
- Det finns tillräckliga rutiner på verksamhetsnivå för att säkerställa effektiva attestflöden.
- Det genomförs systematisk uppföljning och kontroller av attester och attestflöden med analyser om varför fakturer inte blir betalade i tid. Granskningen visar att en stor andel av de för sent betalade fakturorna kan kopplas till vissa verksamheter och vissa leverantörer.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna tre rekommendationer till Hälso- och sjukvårdsnämnden

Revisorernas rekommendationer till Hälso- och sjukvårdsnämnden är:

- Säkerställ att det på verksamhetsnivå genomförs riskanalyser för attesteringsprocesser. Verksamheterna behöver bland annat analysera behovet av verksamhetsspecifika rutiner.
- Säkerställ att berörda verksamheter, utifrån ovanstående riskanalyser, upprättar egna rutiner för attesteringsprocesserna.
- Säkerställ att det genomförs kontroller av attestering och analyser av attesteringsprocesser i syfte att identifiera brister och motverka risken att fakturor blir för sent betalade

Hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande

Hälso- och sjukvårdsnämnden instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser och har följande kommentarer utifrån revisorernas rekommendationer.

Säkerställ att det på verksamhetsnivå genomförs riskanalyser för attesteringsprocesser. Verksamheterna behöver bland annat analysera behovet av verksamhetsspecifika rutiner.

Hälso och sjukvårdsnämnden håller med revisorerna om vikten av kvalitet i hanteringen av leverantörsfakturor och till attesteringsprocesserna. Insatser med förbättringsåtgärder planeras av Regionstyrelsen att genomföras under våren 2024. Hälso- och sjukvårdsnämnden bedömer att de åtgärderna omhändertar de brister som revisorerna beskrivit.

Förbättringsåtgärderna som omfattar hela regionens attesteringsprocess innebär att

- rapport tas fram i ekonomisystemet (Unit4) på för sent betalade fakturor. Syftet med rapporten är att utgöra underlag för intern kontroll av attesteringsprocessen, samt utifrån bedömt behov genomföra utbildningsinsatser.
- För att undvika att attestanter som slutat ligger kvar i ekonomisystemet (Unit4) kompletteras valen av behörigheter till administrativa system hos Servicedesk Plus med Unit4

Hälso- och sjukvårdsnämnden kommer att förutom detta i sitt arbete med tillsynsplan för intern kontroll överväga om det ska kompletteras med insatser avseende risk att leverantörsfakturor betalas efter förfalldatum.

Säkerställ att berörda verksamheter, utifrån ovanstående riskanalyser, upprättar egna rutiner för attesteringsprocesserna.

Hälsa- och sjukvårdsnämnden delar revisorernas syn om att rutiner ska upprättas vid berörda verksamheter och uppmanar därför områdena inom nämnden att följa upp sitt områdes behov av åtgärd.

- Utifrån kontinuerligt bedömt behov planeras och genomförs utbildningsinsatser och verksamhetsspecifika rutiner upprättas.

Säkerställ att det genomförs kontroller av attestering och analyser av attesteringsprocesser i syfte att identifiera brister och motverka risken att fakturor blir för sent betalade.

Hälsa- och sjukvårdsnämnden håller med revisorerna om vikten av en väl fungerande attesteringsprocess. Nämnden kommer därför att se över behov om det krävs utbildningsinsatser samt komplettering av internkontrollplan.

De insatser med förbättringsåtgärder som planeras av Regionstyrelsen omfattar även åtgärder för denna rekommendation.

- Fortsätta arbetet med att utveckla hantering genom elektroniska fakturor för att minska hanteringstiden för skanning och postgång.
- Säkerställa att ersättare är utsedda och aktiverade vid frånvaro