

Regionstyrelsen

Brister i rutiner och kontroller vid hanteringen av en bluffaktura

I början av år 2020 utsattes Region Västerbotten för ett bedrägeri. Drygt 1 miljon kronor betalade regionen till ett okänt kontonummer i utlandet. Bedrägeriet upptäcktes först en månad senare när den riktiga leverantören hörde av sig och frågade efter betalningen. I bifogad promemoria beskrivs händelseförlopp och identifierade brister.

Vi rekommenderar att styrelsen skyndsamt vidtar åtgärder för att förhindra bedrägerier och oegentligheter i organisationen. Den granskning vi genomfört visar på flera brister i rutiner och kontroller vid hanteringen av bluffakturan. En brist var också att styrelsen inte fick information om bedrägeriet. I en bilaga till detta missiv lämnar vi rekommendationer till regionstyrelsen.

Vid revisorernas överläggning den 25 september 2020 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser i detta missiv. Missiv och underliggande promemoria (REV 33:1–2020) lämnar revisorerna för yttrande till styrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 14 december 2020.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Revisorernas rekommendationer

Revisorernas rekommendationer till regionstyrelsen

- Ställ krav på att styrelsen, i händelser av bedrägerier, får information om bedrägerierna och vilka åtgärder som regiondirektören vidtar för att minimera risken för nya bedrägerier. Regionstyrelsen bör bland annat ställa krav på att det vid bedrägerier eller risk för bedrägerier upprättas avvikelserapporter och händelseanalyser. Ur ett internkontrollperspektiv är det viktigt att analysera vad som gått fel och hur fel kan förebyggas.
- Lämna förslag till nytt attestreglemente och besluta om tillämpningsanvisning om hur investeringsfakturer ska hanteras och kontrolleras i regionen innan utbetalningar.
- Besluta om vem som ska ha befogenhet att utse beslutsattestant för investeringsfakturer. Se till att beslutet om att utse beslutsattestant för investeringsfakturer blir dokumenterat och återanmält till styrelsen.
- Säkerställ att attestreglemente och tillämpningsanvisningar finns i regionens ledningssystem.
- Säkerställ att det finns rutiner eller systemstöd som gör att mottagnings- och beslutsattestant får kännedom om när fakturaenheten ändrar kontonummer på leverantörer i Agresso.
- Säkerställ att den nya rutinen för kontroll av utländska fakturer blir beslutad på behörig nivå i regionen och registrerad i ledningssystemet.
- Säkerställ en rutin för att inaktivera leverantörer med felaktiga kontonummer i Agresso.
- Säkerställ en kontinuerlig registervård av leverantörsregistret i Agresso.

Instruktioner för yttrande

Nedan bifogas ett formulär som ska användas då styrelsen svarar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen. Tanken är att det ska vara enkelt för revisorerna att utläsa vilka åtgärder styrelsen vidtagit eller planerar att vidta.

Tänk på detta när ni svarar:

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivningar hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Eva Moe
Revisionskontoret
090-785 73 55
eva.moe@regionvasterbotten.se

Svarsformulär

Ställ krav på att styrelsen, i händelser av bedrägerier, får information om bedrägerierna och vilka åtgärder som regiondirektören vidtar för att minimera risken för nya bedrägerier. Regionstyrelsen bör bland annat ställa krav på att det vid bedrägerier eller risk för bedrägerier upprättas avvikelserapporter och händelseanalyser.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Lämna förslag till nytt attestreglemente och besluta om tillämpningsanvisning om hur investeringsfakturer ska hanteras och kontrolleras i regionen innan utbetalningar.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Besluta om vem som ska ha befogenhet att utse beslutsattestant för investeringsfakturer. Se till att beslutet om att utse beslutsattestant för investeringsfakturer blir dokumenterat och återanmält till styrelsen.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ att attestreglemente och tillämpningsanvisningar finns i regionens ledningssystem.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ att det finns rutiner eller systemstöd som gör att mottagnings- och beslutsattestant får kännedom om när fakturaenheten ändrar kontonummer på leverantörer i Agresso.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ att den nya rutinen för kontroll av utländska fakturer blir beslutad på behörig nivå i regionen och registrerad i ledningssystemet.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ en rutin för att inaktivera leverantörer med felaktiga kontonummer i systemet.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ en kontinuerlig registervård av leverantörsregistret i Agresso.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	EDWARD RIEDL
Titel, Organisation	Ordförande, Revisorerna
Datum & Tid	2020-09-25 12:48:21 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_06152efc84f1b8cde289e69b3260478736

Namn	BERT ÖHLUND
Titel, Organisation	Vice ordförande, Revisorerna
Datum & Tid	2020-09-25 13:24:48 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_07594e06d02e852c30d76ddc62e8d4e8cc



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)