

Regionstyrelsen

§81

Svar på revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

RS210250

Beslut

Regionstyrelsen beslutar att

- avge svar på revisionsrapporten

Ärendet

Revisorerna i Region Halland har gett PWC i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om redogörelse för vilka åtgärder man avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen.

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta att

- avge svar på revisionsrapporten

Beslutsunderlag

- Svar på revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar
- Yttrande revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar
- Revisionsrapport, Granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Expedieras till

Region Hallands revisorer
Driftnämnden Regionservice

Paragrafen är justerad

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

Regionkontoret
Ekonomi
Per Karlsson
Ekonomidirektör

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2021-04-29	RS210250

Regionstyrelsen

Svar på revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Förslag till beslut

Regionstyrelsen föreslås besluta att

- avge svar på revisionsrapporten.

Sammanfattning

Revisorerna i Region Halland har gett PWC i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. PWC bedömer sammanfattningsvis att Regionstyrelsen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll inom området.

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt angiven data.
- Säkerställ att regionen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av regionens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.
- Överväga att införa en rutin av attest för ändring av fast data i leverantörsregistret.

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter, granskningen är till hjälp i det fortsatta arbetet med intern kontroll inom aktuellt område. Att utveckla och kvalitetssäkra redovisningsprocesserna är en viktig fråga för att effektivisera administrationen och minimera riskerna ur ett intern kontrollperspektiv.

Bakgrund

Revisorerna i Region Halland har gett PWC i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om redogörelse för vilka åtgärder man avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen.

Övervägande

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar, nedan följer konkreta kommentarer till revisionsfrågorna och dess bedömning.

- *Rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer*

Revisorerna bedömer kontrollmomentet som **uppfyllt** genom att konstatera att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. Det finns en intern rutin för initial hantering av leverantörer samt att Inyetts tjänst används för kontroll vid uppläggning av ny leverantör samt i samband med utbetalning. Uppläggning av nya leverantörer är begränsat till ett antal personer som i sig enbart inriktar sig mot hantering av leverantörer i leverantörsregistret.

- *Rutiner för att följa upp ändringar av fast data*

Revisionsfrågan bedöms vara **ej uppfyllt**. Det finns en systemmässig kapacitet i ekonomisystemet för att följa upp ändringar av fast data, den funktionen är dock ej aktiverad i dagsläget. Revisorerna konstaterar dessutom att det inte genomförs någon regelbunden analys och kontroll av

leverantörsregistrets förändringslogg i syfte att upptäcka felaktiga förändringar.

Funktionen för att logga ändringar i fast data i leverantörsregistret kan med enkelhet aktiveras. En effektiv och ändamålsenlig rutin behöver tas fram för att regelbundet omhänderta kontroll och analys av förändringsloggen.

- *Rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt*

Kontrollmomentet bedöms vara **delvis uppfyllt**. PWC konstaterar att det finns definierade rutiner för administration av leverantörsregistret, men bedömer det som nödvändigt att ytterligare systematisera metod, ansvar och frekvens för genomgång och städning av regionens leverantörsregister för att säkerställa att detta är aktuellt.

En så kallad ”leverantörstvätt” genomförs för närvarande, vilket är andra tillfället under de senaste åren som en sådan genomförs. Metoden innebär att leverantörsregistret matchas mot olika externa register och databaser för att säkerställa fullständighet och korrekt data. Rutinen behöver dokumenteras och göras regelbunden.

- *Aktuell attestförteckning*

Revisionsfrågan bedöms vara **uppfyllt**. Det finns en politiskt beslutad attestordning och rutinerna för attest upplevs fungera väl. Det är dock fortsatt viktigt att uppdatera attestförteckningen löpande för att hålla den á jour.

- *Rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid*

Även detta kontrollmoment bedöms vara **uppfyllt**. Revisorerna konstaterar att det finns rutiner för att ordinarie samt manuella betalningar ska ske i tid.

Konsekvensbeskrivning

Beslutet innebär inga konsekvenser utifrån kön eller andra bakomliggande faktorer.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Inga ekonomiska konsekvenser av beslutet.

Regionkontoret

Jörgen Preuss
Regiondirektör

Per Karlsson
Ekonomidirektör

Bilaga:

Styrelsens/nämndens beslut delges

Region Hallands revisorer
Driftnämnd Regionservice

Mottagare
Regionens revisorer

Datum
2021-06-09

Diarienummer
RS210250

Yttrande revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Revisorerna i Region Halland har gett PwC i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om redogörelse för vilka åtgärder man avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen.

Revisorernas granskning

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll på området och för att uppnå syftet med granskningen har följande revisionsfrågor formulerats:

- Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?
- Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?
- Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet och efterlevs den?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

PwC har täckt in dessa revisionsfrågor i granskningen och bedömer sammanfattningsvis att Regionstyrelsen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Bedömningen grundar sig på att en av fem revisionsfrågor är ej uppfylld, en av fem revisionsfrågor är delvis uppfylld och resterande uppfyllda.

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt angiven data.

- Säkerställ att regionen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av regionens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.
- Överväga att införa en rutin av attest för ändring av fast data i leverantörsregistret.

Regionstyrelsens svar

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Granskningen är till hjälp i det fortsatta arbetet med intern kontroll inom aktuellt område. Att utveckla och kvalitetssäkra redovisningsprocesserna är en viktig fråga för att effektivisera administrationen och minimera riskerna ur ett intern kontrollperspektiv. Nedan följer konkreta kommentarer till revisionsfrågorna och dess bedömning.

- *Rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer*

Revisorerna bedömer kontrollmomentet som **uppfyllt** genom att konstatera att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer. Det finns en intern rutin för initial hantering av leverantörer samt att Inyetts tjänst används för kontroll vid uppläggning av ny leverantör samt i samband med utbetalning. Uppläggning av nya leverantörer är begränsat till ett antal personer som i sig enbart inriktar sig mot hantering av leverantörer i leverantörsregistret.

- *Rutiner för att följa upp ändringar av fast data*

Revisionsfrågan bedöms vara **ej uppfyllt**. Det finns en systemmässig kapacitet i ekonomisystemet för att följa upp ändringar av fast data, den funktionen är dock ej aktiverad i dagsläget. Revisorerna konstaterar dessutom att det inte genomförs någon regelbunden analys och kontroll av leverantörsregistrets förändringslogg i syfte att upptäcka felaktiga förändringar.

Funktionen för att logga ändringar i fast data i leverantörsregistret kan med enkelhet aktiveras. En effektiv och ändamålsenlig rutin behöver tas fram för att regelbundet omhänderta kontroll och analys av förändringsloggen.

- *Rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt*

Kontrollmomentet bedöms vara **delvis uppfyllt**. PWC konstaterar att det finns definierade rutiner för administration av leverantörsregistret, men bedömer det som nödvändigt att ytterligare systematisera metod, ansvar och frekvens för genomgång och städning av regionens leverantörsregister för att säkerställa att detta är aktuellt.

En så kallad ”leverantörsvätt” genomförs för närvarande, vilket är andra tillfället under de senaste åren som en sådan genomförs. Metoden innebär att leverantörsregistret matchas mot olika externa register och databaser för att säkerställa fullständighet och korrekt data. Rutinen behöver dokumenteras och göras regelbunden.

- *Aktuell attestförteckning*

Revisionsfrågan bedöms vara **uppfylld**. Det finns en politiskt beslutad attestordning och rutinerna för attest upplevs fungera väl. Det är dock fortsatt viktigt att uppdatera attestförteckningen löpande för att hålla den á jour.

- *Rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid*

Även detta kontrollmoment bedöms vara uppfyllt. Revisorerna konstaterar att det finns rutiner för att ordinarie samt manuella betalningar ska ske i tid.

Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss
Regiondirektör



BÄSTA LIVSPLATSEN

Region Halland

Regionens revisorer 2021-02-11

Till
Regionstyrelsen för yttrande

Driftnämnd Regionservice samt Regionfullmäktiges presidium för
kännedom

Revisionsrapport Granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2021-02-11 behandlat och godkänt bifogad revisionsrapport.

Granskningens syfte har varit att bedöma om den interna kontrollen vid hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar är tillräcklig. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Den samlade bedömningen är att regionstyrelsen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll.

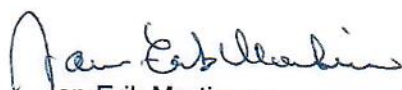
Av rapporten framgår bland annat att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leveratörer. Utvecklingsområden är rutiner för att följa upp ändringar av fast data samt rutiner som säkerställer att regionens leverantörsregister är aktutellt. I genomförd registeranalys identifierades ett antal dubletter baserat på organisationsnummer och på gironummer.

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt angiven data.
- Säkerställ att regionen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av regionens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.
- Överväga att införa en rutin av attest för ändring av fast data i leverantörsregistret.

Yttrande samt redogörelse om vilka åtgärder regionstyrelsen avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen önskas senast 2021-05-20.

För regionens revisorer



Jan-Erik Martinsen
Revisionens ordförande



Gösta Gustafsson
Revisionens vice ordförande

Bilaga: Granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Svar sänds till: regionen@regionhalland.se

Granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsre- gister och leverantörsutbetalningar

Region Halland

December 2020

Emma Brink

Stefana Vasic



Innehållsförteckning

1.	Inledning	1
1.1.	Bakgrund	1
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	1
1.3.	Revisionskriterier	1
1.4.	Metod och avgränsning	1
2.	laktagelser och bedömningar	3
2.1.	Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	3
2.1.1.	laktagelser	3
2.1.2.	Bedömning	4
2.2.	Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	4
2.2.1.	laktagelser	4
2.2.2.	Bedömning	5
2.3.	Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?	5
2.3.1.	laktagelser	5
2.3.2.	Bedömning	6
2.4.	Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet och efterlevs den?	6
2.4.1.	laktagelser	6
2.4.2.	Bedömning	7
2.5.	Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?	8
2.5.1.	laktagelser	8
2.5.2.	Bedömning	8
3.	Bedömning och rekommendationer	9
3.1.	Revisionell bedömning	9
3.2.	Bedömning utifrån kontrollmål	9
3.3.	Rekommendationer	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en granskning av intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Revisionsfrågan lyder:

Har regionstyrelsen en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar?

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Vår bedömning grundar sig på att en av fem revisionsfrågor är ej uppfylld, en av fem revisionsfrågor är delvis uppfylld och resterande uppfyllda.

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen:

- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt angiven data.
- Säkerställ att regionen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av regionens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.
- Överväga att införa en rutin av attest för ändring av fast data i leverantörsregistret.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Inköpskostnader utgör en stor del av Region Hallands externa kostnader. Rutiner och system avseende hantering och utbetalning av leverantörsfakturer utgör ett väsentligt riskområde. Detta eftersom rutiner och system kopplade till leverantörsfakturer hanterar många leverantörer, stora transaktionsvolymerna och sammantaget stora belopp. Det föreligger även risker för såväl oegentligheter som förtroendeskada till följd av brister i hanteringen. Att ha väl fungerande rutiner och system är således viktigt för att upprätthålla en säker hantering av leverantörsfakturer och utbetalningar relaterade till dessa.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. För att uppnå syftet med granskningen har följande revisionsfrågor formulerats:

- Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?
- Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?
- Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet och efterlevs den?
- Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsfakturer betalas i tid?

1.3. Revisionskriterier

- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- Regionens egna rutiner/riktlinjer.

1.4. Metod och avgränsning

Revisionsmetoden för granskningen är genomgång av för området relevanta rutiner, riktlinjer och policys, kvantitativ dataanalys av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, stickprovskontroll av attest och utbetalning samt intervju med ekonomidirektör och ansvarig ekonom.

Kontroller av förekomsten av bluffföretag/korrupta företag i leverantörsregistret har gjorts via jämförelser mellan regionens leverantörsregister och Svenska Handels varningslista samt Världsbankens svarta lista över korrupta företag.

Granskningen avgränsar sig till aktuellt leverantörsregister vid tidpunkten för granskningen samt leverantörsutbetalningar under perioden januari-oktober 2020. Vid registerkörning omfattades passivsatta leverantörer samt betalning till privatpersoner via leverantörsregistret. En ytterligare registerkörning har därefter genomförts för att sortera bort passivsatta leverantörer samt betalning till privatpersoner,

Granskning har även skett av enskilda fakturor och attestförteckningar avseende godtycklig attest och vi har även verifierat om dessa är betalda i tid. Stickprov av leverantörsfakturer har genomförts i enlighet med ISA/PwC Audit avseende urvalsmetodik.

Rapporten har varit föremål för faktaavstämning av respondenterna.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?

2.1.1. Iakttagelser

I Region Hallands leverantörsregister för perioden 2019-10-31-2020-10-31 finns totalt 6 038 leverantörer upplagda. I leverantörsregistret framgår bl.a följande information:

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

Det finns rutiner för både initial och löpande hantering av leverantörer i Region Halland. När faktura inkommer ska kontroll av existens ske i befintligt fakturahanteringssystem för att förhindra dubbel upplägning. Om leverantör inte finns tillgänglig ska den läggas upp i fakturahanteringssystemet. Detta görs av gemensam administrativ service, även kallat GAS.

Om en leverantör är ny kommer den att fastna i systemet för kontroll. Regionen använder sig av Inyett¹ vid initial kontroll av en leverantör. Främst då leverantören inte finns tillgänglig i aktuellt leverantörsregister. Vid kontroll via Inyett sker sökning på om företaget är aktivt, information om dess adressuppgifter, om företaget innehar F-skattsedel, är momsregistrerat, inte har några skulder eller betalningsanmärkningar samt inte förekommer i Svensk Handels varningslista över bluff- och korruptionslistade företag.

Vid genomförd intervju beskrivs att ansvariga för initial och löpande kontroll av leverantörer i leverantörsregistret är de som tillhör GAS Fakturaservice. Initial kontroll av leverantör sker i samband med inkommande faktura till regionens fakturasystem. Efter att fakturan är upplagd skickas den till leveransgodkännare som kontrollerar att beställningen är korrekt.

Det finns ingen kontroll som genomförs för att motverka förekomsten av så kallade "dubletter" i registret, det vill säga att mer än en version av en leverantör finns registrerad. Leverantörer kan läggas upp flera gånger i leverantörsregistret. Kontroll sker manuellt för att kontrollera om en leverantör redan finns upplagd. Vid intervju uppges att det i undantagsfall kan förekomma att kontroller inte genomförs och därav kan det finnas dubletter.

Vidare beskrivs att de löpande kontroller som görs av leverantörer efter att de har blivit upplagda i leverantörsregister främst sker i samband med betalning till leverantören. Detta sker i samband med att betalning skickas parallellt till bank och Inyett där en automa-

¹ Inyett är en automatiserad leverantörs- och betalkontroll. Genom Inyett kan Region Halland få indikationer på felaktiga betalningar, kontrollera leverantörer samt ta del av statistik avseende utbetalningar.

tisk kontroll sker av leverantören. Vid avvikelser i denna kontroll får den som skickat iväg betalningen ett meddelande från Inyett om att en avvikelse har uppkommit för en specifik leverantör enligt de kriterier som beskrivs i ovanstående stycke. Återkoppling av denna kontroll mailas till utsedda medarbetare som har möjlighet att stoppa betalningar vid behov. Indikationerna hanteras utifrån uppsatt rutin.

Det är anställda på GAS Fakturaservice som har behörighet att lägga till leverantörer och ändra i leverantörsregistret, totalt rör det sig om ca 9 personer. Var och en av dessa har behörighet till att enskilt genomföra förändringar av leverantörsregistret. Förändringar genomförs inte enligt dualitetsprincipen med attest av annan part. Vid intervju framkommer att alla ändringar som görs i leverantörsregistret loggas med vem som har gjort förändringen men inte med vad som ändrats. Det finns möjlighet att göra en anteckning i leverantörsregistret för att beskriva vilken ändring som gjorts.

De leverantörer som finns med under den granskade perioden i Region Hallands leverantörsregister har i genomförd registeranalys kontrollerats mot Svensk Handels varningslista samt Världsbankens lista över korrupta företag. Varningslistan varnar för bluffakturor, företag med oseriösa försäljningsmetoder och för erbjudanden eller utskick som uppfattas som vilseledande.

Vid genomförd registeranalys av regionens leverantörsregister har matchning skett mellan leverantörsregistret och Svensk Handels varningslista. Vid denna matchning framkom att en leverantör återfanns bland regionens registrerade leverantörer och att det har genomförts en utbetalning till leverantören under år 2020. Vid intervju uppges att det bara är leverantörer som finns med på Svensk Handels varningslista som fångas i kontrollen hos Inyett vilket innebär att denna leverantör inte fanns med på Svensk Handels varningslista vid inköpstillfället. Så fort det uppmärksammades spärrades leverantören i registret.

2.1.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms vara **uppfylld**.

Vi kan konstatera att det finns rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer då det finns en intern rutin för initial hantering av leverantörer samt att Inyett används för kontroll vid uppläggnings av ny leverantör samt i samband med utbetalning. Vi ser även att uppläggnings av nya leverantörer är begränsat till ett antal personer som i sig enbart inriktar sig mot hantering av leverantörer i leverantörsregistret.

2.2. Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?

2.2.1. Iakttagelser

Ändringar av uppgifter i leverantörsregistret kan, liksom uppläggnings av nya leverantörer genomföras av de ca 9 personer på GAS Fakturaservice som innehar denna behörighet. Ansvar åläggs endast på ansvariga ekonomiassistenter och det föreligger ingen dualitet mellan två parter vid genomförda förändringar. Alla förändringar registreras i en förändringslogg men det går ej att se vad det är för ändringar som har genomförts om inte orsaken angivits i en kommentar på leverantören i registret. Det genomförs i dagsläget ingen analys av genomförda ändringar mer än när felaktiga uppgifter avseende leverantörer

upptäcks. Alla förändringar registreras men för att se vad som ändrats krävs att en utökad funktion aktiveras i ekonomisystemet.

2.2.2. *Bedömning*

Revisionsfrågan bedöms vara **ej uppfylld**.

Det finns en systemmässig kapacitet för att följa upp ändringar av fast data då en logglista finns tillgänglig men saknar information om vem som har genomfört ändringen. Den funktionen finns tillgänglig i ekonomisystemet men är ej aktiverad i dagsläget. Vi kan samtidigt konstatera att det inte genomförs någon regelbunden analys och kontroll av leverantörsregistrets förändringslogg i syfte att upptäcka felaktiga förändringar.

2.3. **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 dubbelregistreringar i leverantörsregistret. Dubbelregistrerade leverantörer är primärt en ordningsfråga för regionen och kan till exempel försvåra uppföljningar av inköp. Region Halland hade totalt 6 038 leverantörsnummer för perioden 2019-10-31-2020-10-31. I analysen identifierades 694 dubletter baserat på organisationsnummer och 300 baserat på gironummer. Den främsta orsaken till att regionen har dubletter avseende gironummer hänförs till att många använder sig av så kallad factoring för sina leverantörsfakturor eller att vissa organisationer som ex. myndigheter har flera olika gironummer kopplade till en och samma organisationsnummer. En annan orsak är även att leverantörer kan läggas upp flera gånger i registret. Det finns ingen systematisk spärr som säger ifrån när det läggs upp en leverantör med samma information som en befintlig.

Enligt intervju framkommer dock att aktiviteter för att hålla leverantörsregistret aktuellt förekommer och dessa genomförs huvudsakligen på två 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 ansvarig från GAS Fakturaservice uppdaterar leverantören med dessa uppgifter.
- *Åtgärder då leverantörer själva förmedlar information om nya uppgifter:* När leverantör via mail eller post uppmärksammar på genomförda förändringar som behöver hanteras i leverantörsregistret.

Genomförd registeranalys av leverantörsregistret visar på att totalt 373 leverantörer i Region Hallands leverantörsregister ej innehar F-skatt. Av dessa 373 leverantörer har 20 fått konkursbeslut eller har en pågående konkursansökan alternativt beslut om likvidation eller inledd fusion vilket föranleder till att det inte är aktuellt med F-skatt för dessa leverantörer. Av resterande 353 leverantörer avser endast ett fåtal aktiebolag, varav handel endast skett med 8 st av dessa under år 2020 varav två leverantörer har följts upp. En av dessa två leverantörer var korrekt hanterad och skulle belastas med F-skatt men den andra leverantören hade missats i regionens kontroll för F-skatt. Resterande leverantörer avser i huvudsak ideella föreningar/myndighet/privatpersoner för vilka det inte alltid är förenligt att

de belastas med F-skatt. Det bör dock beaktas att risken för använda sig av leverantörer som saknar F-skatt kan innebära att Region Halland kan bli skyldiga att reservera och betala in lagstadgade sociala avgifter och skatt.

Vidare visar berörd registeranalys på att 679 leverantörer saknar momsregistreringsnummer. Dessa avser i huvudsak föreningar och övriga intresseorganisationer vilket rimligen bör förklara varför berörda leverantörer inte innehar momsregistreringsnummer då momsplikt är mer begränsat för dessa verksamhetstyper.

Det ska tilläggas att ovanstående avvikelser inte till fullo ger en rättvisande bild då många av avvikelserna har förklarliga skäl, exempelvis att det förekommer en del privatpersoner i leverantörsregistret som inte ska ha F-skatt eller momsregistreringsnummer. Även de leverantörer som är spärrade sorteras inte bort ur registeranalysen eftersom de fortfarande är kvar i registret.

Registeranalysen visade även att det fanns 23 inaktiva gironummer. Förklaringen till detta är att uppdateringar av en leverantör görs i samband med att Inyett återkopplar med en indikation om inaktivt gironummer. Gironummer ändras oftast när leverantörerna själva informerar om att de bytt gironummer. Antalet inaktiva plusgironummer kan rimligen förklaras i att dessa leverantörer istället använder sig av ett aktivt bankgironummer. Plusgironummer används främst av mindre bolag, föreningar och organisationer.

Att vissa leverantörer har inaktiva gironummer förklaras av intervjuperson med att det utbetalningsmässigt har infunnit sig en passivitet under en längre tid för dessa leverantörer vilket gör att de därför troligtvis har bytt gironummer utan regionens vetskap. Vid eventuell ny fakturering av en sådan leverantör kommer fakturan att uppmärksammas i Inyetts kontroll då den inte kan validera uppgifterna. Den matchning som sker mellan fakturauppgifter och leverantörsregister eliminerar således enligt intervjuperson risken för att utbetalning sker till inaktiva gironummer.

2.3.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms vara **delvis uppfylld**.

Vi kan konstatera att det finns definierade rutiner för administration av leverantörsregistret. Vi bedömer det dock som nödvändigt att ytterligare systematisera metod, ansvar och frekvens för genomgång och städning av regionens leverantörsregister för att säkerställa att detta är aktuellt.

2.4. Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet och efterlevs den?

2.4.1. Iakttagelser

Attest i Region Halland sker i huvudsak enligt tvåhandsprincipen, av en granskare och en eller flera attestanter. Flera attestanter förekommer i de fall fakturan belastar flera kontoslager. Det finns upprättade attestförteckningar samt attestordning, senast antagen 2015-02-11.

Av attestordningen framgår att huvudregeln är att ingen enskild person hanterar en ekonomisk transaktion självständigt i alla led och att en ekonomisk transaktion som innebär in- eller utbetalning alltid ska ha minst två attestanter. Vid manuellt registrerade utbetalningar krävs även utanordningsattest. Region Halland har följande attestroller:

- *Attest av leveransgodkännande:* Innebär en kontroll av att angiven vara mottagits och att såväl antal som kvalitet stämmer överens med fakturans uppgifter. För tjänst innebär åtgärden en kontroll av att arbetet utförts och att angivna komponenter har erhållits. Bestyrkande ska ske med åtgärd i regionens elektroniska fakturaflöde.
- *Attest för kontering:* Atteståtgärden innebär att konteringen utförts enligt regionens kodplan och att rätt momsaktering har skett.
- *Beslutsattest:* Bestyrkandet av att en viss kontroll utförts lämnar viktig information till beslutsattestant om genomförda kontrollåtgärder. Beslutsattestant bekräftar med åtgärd i det elektroniska fakturaflödet att alla tidigare led i rutinen har åtgärdats och att de kontrollåtgärder som åligger honom/henne har utförts.
- *Attest av inköpsorder:* Vid elektronisk handel sker beställning i form av en inköpsorder via regionens IT-system. Huvudregeln är att en inköpsorder beslutsattesteras innan beställningen skickas till leverantören. Leveransgodkännande ersätts av en elektronisk varumottagning som bekräftar att regionen erhållit leverans till korrekt antal, kvalitet och pris.
- *Automatisk attest av leverantörsfakturor med låga belopp:* I undantagsfall kan leverantörsfakturor på småbelopp beslutsattesteras automatiskt. Detta skall ske systematiskt per leverantör och styras från Regionkontoret. Kostnaderna följs upp i den ordinarie uppföljningsprocessen.

Varje nämnd har som uppdrag att utse beslutsattestanter eller att genom delegationsordning lämna över ansvaret till närmaste chef, som exempelvis förvaltningschef att utse befattningar och/eller funktioner med rätt att attestera eller vara ersättare.

Vi har inom ramen för granskningen kontrollerat överensstämmelse under 2020 av nämnd beslutad attestförteckning och registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet genom stickprovskontroll av genomförda inköp under januari-oktober månad 2020. Vi har även kontrollerat att betalning har skett inom förfallotid för berörda fakturor. Avstämning sker av behörig attestant i regionens aktuella attestförteckning med angiven attestant i attestflödet från regionens ekonomisystem för respektive inköp.

Stickprovskontrollen visade på att av 15 genomförda inköp hade två attesterats (avser samma person) utan att det fanns beslut för beslutsattestant. Regionen uppger att beslut kommer att tas under år 2021.

2.4.2. *Bedömning*

Revisionsfrågan bedöms vara **uppfylld**.

Vi kan konstatera att det finns en politiskt beslutad attestordning och att rutiner för attest upplevs fungera väl. Vi ser även att stickprovskontrollen endast visade på två avvikelser

och att det avsåg endast en person som det ska tas beslut om under år 2021. Det är dock fortsatt viktigt att uppdatera attestförteckningen löpande för att hålla den ajour.

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

2.5.1. Iakttagelser

Betalning av leverantörsfakturor sker enligt intervju genom att ekonomisystemet dagligen skapar en betalfil med de fakturor som ska betalas och sedan skickas denna fil till banken. Alla betalfiler går sedan igenom ett kontrollfilter i Inyett som söker efter eventuella avvikelser i form av exempelvis bluffakturor, betalningsanmärkningar hos leverantör, för höga fakturabelopp, utbetalningar till dubbla gironummer, till företag som inte innehar F-skatt. Inyett skapar en avvikelserapport för vidare uppföljning. Betalningar som är på väg att ske till listade bluffföretag stoppas i regel alltid genom att leverantören spärras i leverantörsregistret så att ingen betalning kan ske och fakturan bestrids. Förfalldatum sätts utifrån fakturans förfalldatum avseende elektroniska fakturor. Skannade fakturor sätts det förfalldatum från 30 dagar efter ankomstdatum.

Vid intervju förklaras att vid manuell utbetalning (som sker ytterst sällan) framtar verksamheten underlag för utbetalningen som skickas vidare till ansvarig som skapar ett betalningsunderlag och signering i bank. Detta underlag skickas sedan vidare till person som ansvarar för att genomföra slutattest för berörd utbetalning. Det är således minst två personer inblandade i ett vanligt attestflöde för en manuell utbetalning. Manuella leverantörsutbetalningar genomförs vanligtvis vid betalning av utländska fakturor, överföringar mellan konton, manuella löneutbetalningar, enstaka rättelser.

Vid genomförd stickprovskontroll av 15 fakturor hade två betalats efter förfalldatum. En av dessa två hade inte betalats av vad vi kallar förklarliga skäl. Regionen var oense med leverantören om betalning skulle ske eller ej, vilket till slut (efter förfalldatum) det togs beslut om att regionen skulle betala.

2.5.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms vara **uppfylld**.

Vi kan konstatera att det finns rutiner för att ordinarie samt manuella betalningar ska ske i tid och i vår ovanstående stickprovskontroll avseende om betalning har skett i tid noterade vi endast två avvikelser varav en hade förklarliga skäl.

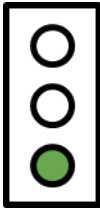
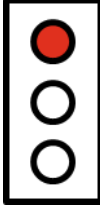
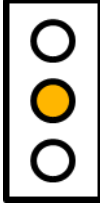

3. Bedömning och rekommendationer

3.1. Revisionell bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Vår sammanfattande bedömning grundar sig på att en revisionsfråga bedöms vara delvis uppfyllda och en ej uppfylld, resterande tre revisionsfrågor bedöms vara uppfyllda. Bedömningen av respektive kontrollmål framgår nedan och görs på skalan: ej uppfylld, delvis uppfylld och uppfylld.

3.2. Bedömning utifrån kontrollmål

Motivering till bedömning av respektive kontrollmål framgår löpande under avsnittet "iakttagelser och bedömning".

Revisionsfråga	Kommentar	
Finns det rutiner för initial och löpande kontroll av leverantörer?	Uppfylld	
Finns det rutiner för att följa upp ändringar av fast data?	Ej uppfylld	
Finns det rutiner som säkerställer att leverantörsregistret är aktuellt?	Delvis uppfylld	
Finns det en aktuell attestförteckning som stämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet och efterlevs den?	Uppfylld	

Finns det rutiner som säkerställer att
leverantörsfakturor betalas i tid?

Uppfylld



3.3. Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen i syfte att stärka den interna kontrollen avseende leverantörsregistret och leverantörsutbetalningar:

- Se över möjligheten att införa en rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i syfte att säkerställa att leverantörsregistret är fullständigt och innehåller korrekt angiven data.
- Säkerställ att regionen har ett uppdaterat attestreglemente som definierar erforderliga kriterier för kontroll och attest av regionens ekonomiska transaktioner. Attestreglemente bör vara föremål för revidering och beslut minst en gång per mandatperiod för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.
- Överväga att införa en rutin av attest för ändring av fast data i leverantörsregistret.

2021-01-11

Kerstin Sikander

Stefana Vasic

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