

Svar på revisionsrapport - Hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Sammanfattning

Revisorerna i Region Gävleborg har genomfört granskning av hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Granskningen genomfördes av revisionsbiträdet PwC under 2022. Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i den uppföljande granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Se över behovet att upprätta dokumenterade rutiner av den löpande kontrollen av leverantörer för att minimera risken att betalning sker till fel leverantör.
- Se över möjligheten att tillämpa dualitetsprincipen vid upplägg av nya leverantörer.
- Se över möjligheten att införa systemmässigt krav på att kommentar lämnas vid upplägg och ändring av leverantörer i leverantörsregistret.
- Se över möjligheten att ändra omfattningen och utformningen av förändringsloggar av leverantörsregistret. Detta i syfte att underlätta arbetet vid loggkontroller och uppföljning genom att kunna söka på vissa typer av ändringar där risk för fel bedöms vara större. Exempelvis systematiska kontroller av ändringar som avser betalningsuppgifter på befintliga leverantörer.
- Säkerställa att leverantörsregistret löpande hålls aktuellt och att de rutiner och kontroller som finns fungerar på ett tillfredsställande sätt.
- Se över möjligheten att införa ett IT-stöd i syfte att ha ett sammanhållet och aktuellt register/förteckning över alla behöriga attestanter.
- Införa rutiner där utbetalningskontroller dokumenteras. Dokumentation av utförda kontrollaktiviteter är en nyckelförutsättning för att göra uppföljningar att regionens system för intern kontroll fungerar.

Revisionsrapporten överlämnades av regionfullmäktige den 15 februari 2023 till regionstyrelsen för beredande av svar. Enligt beslutet ska svar senast ha inkommit till regionfullmäktiges sammanträde i september 2023.

Kommentarer

Regionstyrelsen lämnar följande kommentarer till revisionsrapporten.

Övergripande kommentarer

Regionstyrelsen vill poängtera att revisionsrapporten berör ett mycket viktigt område. Goda rutiner och processer är en förutsättning för god intern kontroll och efterlevande av lagar och regler.

PwC har i sin revisionsrapport ” Granskning av internkontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar” noterat att förbättringspotential finns avseende några specifika rutiner och processer vid hantering av leverantörsregister och leverantörsbetalningar.

Regionstyrelsens kommentarer angående revisorernas bedömningar

Ett löpande arbete i syfte att kontinuerligt förbättra rutiner och processer för god intern kontroll samt efterlevande av lagar och regler föreligger. Enligt vår bedömning finns goda rutiner och processer etablerade för hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar. Förbättringsområden finns dock alltid. Vår avsikt är att se över, bedöma och överväga förändringar där syfte och ändamålsenlighet föreligger avseende de områden med förbättringspotential som avrapporterats i aktuell revisionsrapport.

Regionstyrelsens kommentarer angående revisorernas rekommendationer

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i den uppföljande granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Se över behovet att upprätta dokumenterade rutiner av den löpande kontrollen av leverantörer för att minimera risken att betalning sker till fel leverantör.
- Se över möjligheten att tillämpa dualitetsprincipen vid upplägg av nya leverantörer.
- Se över möjligheten att införa systemmässigt krav på att kommentar lämnas vid upplägg och ändring av leverantörer i leverantörsregistret.
- Se över möjligheten att ändra omfattningen och utformningen av förändringsloggar av leverantörsregistret. Detta i syfte att underlätta arbetet vid loggkontroller och uppföljning genom att kunna söka på vissa typer av ändringar där risk för fel bedöms vara större. Exempelvis systematiska kontroller av ändringar som avser betalningsuppgifter på befintliga leverantörer.
- Säkerställa att leverantörsregistret löpande hålls aktuellt och att de rutiner och kontroller som finns fungerar på ett tillfredsställande sätt.
- Se över möjligheten att införa ett IT-stöd i syfte att ha ett sammanhållet och aktuellt register/förteckning över alla behöriga attestanter.
- Införa rutiner där utbetalningskontroller dokumenteras. Dokumentation av utförda kontrollaktiviteter är en nyckelförutsättning för att göra uppföljningar att regionens system för intern kontroll fungerar.

Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning att områden med förbättringspotential kan föreligga varför en översyn, bedömning och ställningstagande avseende rekommendationer kommer att ske.

Patrik Stenvard (M)
Ordförande regionstyrelsen

Annica Johansson
Ekonomidirektör