

# Hantering av leverantörsfakturor

***Den interna kontrollen över hantering av leverantörernas fakturor är bara delvis ändamålsenlig.***

***- Detta beror bland annat på att vissa fakturor passerar många attestanter som inte behöver fakturorna för sitt arbete, menar granskningen.***

Landstinget får varje år en stor mängd fakturor från olika leverantörer. Dessa motsvarar totalt stora summor, samtidigt som vissa innehåller känslig patientinformation ur integritetssynpunkt. Det kan gälla till exempel uppgift om namn, personnummer, hälso-tillstånd och behandling.

**PÅ UPPDRAG AV REVISORERNA** har PwC granskat om landstingsstyrelsens interna kontroll över hantering av leverantörsfakturor är tillräcklig. Granskningen har gått igenom lagstiftning och landstingets interna regelverk inom området.

Intervjuer har också skett med olika ansvariga för landstingets fakturahantering som redovisningschef, ekonomichefer vid divisionerna samt chef och ekonomiassistenter vid landstingets Administrativa enhet. Granskningen baseras också på ett stickprov av ett urval fakturor.

**GRANSKNINGENS BEDÖMNING** är att den interna kontrollen för hantering av leverantörernas fakturor bara delvis är tillräcklig. Landstingsstyrelsen har utformat ändamålsenliga regler för hantering av integritetskänslig information i räkenskapsmaterialet. Och dessa regler tillämpas av de verksamheter som berörs.

Men det förekommer ett större antal samlingsfakturor som skickas mellan olika enheter för attester. Detta medför att det finns attestanter som får tillgång till uppgifter av integritetskänslig natur som de inte behöver för sitt arbete.

**GRANSKNINGEN BEDÖMER VIDARE** att leverantörsfakturorna hanteras, sammanställs och arkiveras i enlighet med god redovisningssed. Men, utifrån genomförd stickprovskontroll är bedömningen att fakturorna bara delvis betalas inom fastställd betalningstid. Det kan heller inte styrkas att det finns gällande ramavtal för samtliga kontrollerade leverantörer. Detta är oroväckande, enligt granskningen.

**I SYFTE ATT UTVECKLA** den interna kontrollen rekommenderar granskningen att landstingsstyrelsen bör verka för att minimera antalet attestanter som får tillgång till integritetskänsliga uppgifter via samlings-

fakturor. Det bör också säkerställas att det finns giltiga avtal med samtliga leverantörer samt att landstinget utvecklar rutiner som säkrar att leverantörsfakturorna betalas inom fastställd betalningstid.

## Revisorernas kommentarer

Revisorernas sammanfattande bedömning är att landstingsstyrelsens interna kontroll avseende hantering av leverantörsfakturor endast delvis är tillräcklig och hänvisar till de iakttagelser och bedömningar som görs i granskningsrapporten

Revisorernas skrivelse till landstingsstyrelsen, 2012-04-25  
PwC:s rapport "Hantering av leverantörsfakturor", april 2012  
För information, kontakta: Landstingsrevisionens ordförande,  
Marita Björkman-Forsman, 070-350 79 27  
PwC, Carina Olausson, 0920-284 16

Information om landstingsrevisorernas skrivelser, granskningsrapporter och granskningssammandrag finns även under [www.nll.se/landstingsrevisionen](http://www.nll.se/landstingsrevisionen)