

Landstingsstyrelsen

Revisionsrapport "Hantering av leverantörsfakturor"

Till landstinget inkommer årligen en mycket stor mängd leverantörsfakturor. Många fakturor innehåller integritetskänslig information exempelvis uppgift om namn, personnummer, hälsotillstånd och genomförd behandling.

Hantering av räkenskapsmaterial regleras av såväl Tryckfrihetsförordningen, Sekretesslag, Kommunal redovisningslag, Arkivlag, normering samt landstingets interna regelverk inom området.

Risk finns för att landstingets hantering av räkenskapsmaterial inte hanteras på ett tillfredsställande sätt, dels ur interkontrollsynpunkt och dels ur lagstiftningssynpunkt, främst utifrån sekretessperspektivet.

PwC Kommunal Sektor har på vårt uppdrag granskat om landstingsstyrelsens interna kontroll avseende hantering av leverantörsfakturor är tillräcklig. Granskningens resultat sammanfattas nedan:

- Landstingsstyrelsen har i allt väsentligt utformat ändamålsenliga *regler* för hantering av integritetskänslig information i räkenskapsmaterialet.
- Reglerna för integritetskänslig information *tillämpas* av verksamheterna.
- Integritetskänslig information i räkenskapsmaterialet *hanteras och förvaras* på ett betryggande sätt. I sammanhanget noterar vi dock att de samlingsfakturor som förekommer i verksamheten medför att fler attestanter än de som behöver uppgifterna för sitt arbete får tillgång till integritetskänslig information om patienter.

I övrigt visar granskningen följande:

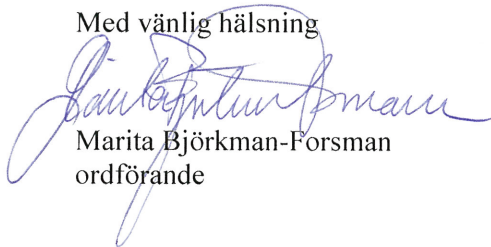
- Hantering av leverantörsfakturor sker i enlighet med *god redovisningssed*.
- Det kan inte styrkas att det finns gällande *ramavtal* för samtliga kontrollerade leverantörer.
- Leverantörsfakturorna betalas endast delvis *inom fastställd betalningstid*. Stickprovskontroll visar att 6 av 18 granskade fakturor inte betalats i tid.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att landstingsstyrelsens interna kontroll avseende hantering av leverantörsfakturor endast delvis är tillräcklig.

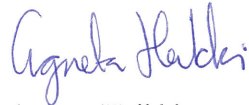
I syfte att utveckla den interna kontrollen i sammanhanget rekommenderar vi därför landstingsstyrelsen att:

- Verkar för att minimera antalet attestanter som, via samlingsfakturor, får tillgång till integritetskänsliga uppgifter som de inte behöver för sitt arbete.
- Säkerställer att det finns giltiga avtal med samtliga leverantörer och att sammanställd information över kontrakterade leverantörer upprättas.
- Utvecklar rutiner som säkrar att leverantörsfakturor betalas inom fastställd betalningstid.

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman
ordförande



Agneta Heikki
förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport ”Hantering av leverantörsfakturor”, april 2012