

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionala utvecklingsnämnden
För kännedom: Regionfullmäktige

Granskning av för sent betalade fakturor

Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden har inte tillräcklig kontroll över att fakturor blir betalade i tid. En del av problem är att fakturor hanteras av olika stödsystem och att det saknas en helhetsbild i regionen. En analys av samtliga fakturor för perioden januari – oktober 2023 visar att 7,5 procent av fakturorna inte blev betalade i tid. I regionens största faktureringsystem (Agresso) var 12,5 procent av fakturorna inte betalade i tid. Av granskningen framgår att problemen med för sent betalade fakturor pågått under flera år och varit väl kända bland verksamheterna. Den svaga hanteringen har medfört att regionen behövt betala flera miljoner i dröjsmålsräntor och inkassoavgifter. Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden har inte säkerställt att:

- Det finns en riskanalys med en processkarta eller flödesbeskrivning som inkluderar samtliga system där fakturor flödar.
- Det finns tillräckliga rutiner på verksamhetsnivå för att säkerställa effektiva attestflöden.
- Det genomförs systematisk uppföljning och kontroller av attester och attestflöden med analyser om varför fakturor inte blir betalade i tid. Granskningen visar att en stor andel av de för sent betalade fakturorna kan kopplas till vissa verksamheter och vissa leverantörer.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom granskningens slutsatser. Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (Nr 12/2023) till regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden för yttrande. I en bilaga till denna skrivelse finns revisorerna rekommendationer. Yttranden med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 11 juni 2024.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Revisorernas rekommendationer och instruktioner för yttrande

Revisorernas rekommendationer

Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden

- Säkerställ att det på verksamhetsnivå genomförs riskanalyser för attesteringsprocesser. Verksamheterna behöver bland annat analysera behovet av verksamhetsspecifika rutiner.
- Säkerställ att berörda verksamheter, utifrån ovanstående riskanalyser, upprättar egna rutiner för attesteringsprocesserna.
- Säkerställ att det genomförs kontroller av attestering och analyser av attesteringsprocesser i syfte att identifiera brister och motverka risken att fakturor blir för sent betalade.

Regionstyrelsen

Utifrån regionstyrelsens ansvar för regionens ekonomisystem:

- Säkerställa att det finns en helhetsbild med en riskanalys över fakturaflödet i regionen. Utifrån ett kontrollperspektiv bör styrelsen bland annat analysera följderna av att det i regionen finns olika system för hanteringen av fakturor.

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som regionstyrelsen och nämnderna vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om styrelsen eller respektive nämnd inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen eller respektive nämnd inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Petra Segerbrant
Revisionskontoret
090-785 73 78
Petra.segerbrant@regionvasterbotten.se