

Sammanfattning av PM

Uppföljande granskning av landstingets leverantörsregister

Vid sidan av rapporter tar revisorerna även fram ett antal promemorior. En promemoria utgör ofta en mindre omfattande granskning.

Bakgrund

Årligen hanteras ca 175 000 fakturor i landstingets fakturahanteringssystem Agresso. Det finns drygt 11 000 aktiva leverantörer.

År 2012 genomförde revisorerna en granskning av landstingets leverantörsregister som visade att det fanns brister i leverantörsregistret. 17 procent av leverantörerna saknade organisationsnummer i systemet och drygt 500 leverantörer var försatta i konkurs eller avregistrerade som bolag.

En bristande kontroll av leverantörsregistret kan leda både till ekonomisk skada och förtroendeskada för landstinget.

Resultat och slutsats

Avdelningen för leverantörsfakturer har visserligen dokumenterade rutiner för nyregistrering och ändring av leverantörsuppgifter i Agresso som de följer. Det saknas dock rutiner som omfattar löpande kontroll av riktigheten av både nya och befintliga leverantörer. De rutiner som finns är dessutom otydliga och ofullständiga när det gäller vad handläggarna ska göra om uppgifter saknas på fakturan vid upplägg av ny leverantör.

Ett stickprov visar att det har skett förbättringar sedan förra granskningen. Till skillnad från 2012 års granskning förekommer exempelvis inte några aktiva leverantörer som är försatta i konkurs eller som är avregistrerade som bolag. Detta är troligtvis en effekt av den rensning av leverantörsregistret som avdelningen för leverantörsfakturer gjorde efter föregående granskning.

	2015	2012
Antal aktiva leverantörer	11 900	12 800
Antal i konkurs	0	187
Antal avregistrerade	0	351
Organisationsnummer saknas	5%	17%
Dubbletter	9%	10%

Jämförelse av de aktiva leverantörerna år 2015 och 2012

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att säkerställa att:

- Samtliga aktiva leverantörer har ett giltigt organisations- eller personnummer. Utländska företag kan registreras med momsregistreringsnummer.
- Det finns skriftliga rutiner som innebär återkommande dokumenterade kontroller vilka säkerställer att rätt uppgifter om företagen finns i leverantörsregistret.
- Det görs kontroll mot bolagsregister för att förebygga risken att utbetalning sker till fiktiv leverantör.
- Det upprättas en riskanalys för hanteringen av leverantörsregistret.

Promemoria: "Uppföljande granskning av landstingets leverantörsregister". För ytterligare information kontakta Ingrid Lindberg, tel. 090-7857371. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.