

Sekretariatet  
Daniel Nilsson  
Tfn: 063-14 75 71  
E-post: daniel.l.nilsson@regionjh.se

2017-04-12

RS/896/2017

## Uppföljning regionstyrelsens internkontrollplan

Risk	Konsekvens	Metod	Riskbedömning (kopplat till riskkarta)
Fakturaportalen – hantering av fakturor sker inte i tid	Påminnelseavgifter, inkassoavgifter	Upprätta rapport på kostnadsställesnivå för uppföljning av fakturahantering	32

Inkomna fakturor i Region Jämtland Härjedalen behandlas idag av respektive mottagare i den digitala fakturaportalen Raindance. I samband med att en faktura inkommer får dess ägare ett mejl som talar om att denne har en obehandlad faktura. I fakturaportalen framgår också vilken förfallotid fakturan har samt antal dagar till förfalldatum. Om fakturan har förfallit framgår antal dagar sedan förfalldatum. Om fakturaägaren är för sen att behandla fakturan utgår, enligt gängse regler, en påminnelseavgift eller pålagd ränta på det obetalda beloppet.

Under det första kvartalet 2017 betalades fakturor för totalt 357 miljoner kronor efter förfalldatum. Majoriteten av dessa fakturor har betalats 2 – 3 dagar efter förfalldatum. Detta för att fakturaägaren attesterat fakturan på förfalldatum vilket inte är detsamma som betalningsdatum. Granskningen har också visat att det sammanlagt är 886 fakturor som betalats 10 dagar eller mer efter förfalldatum. Totalt rör det sig om en summa på strax över 31 miljoner kronor.

Ett försenat fakturaflöde kan bero på flera saker.

### Attestanter:

- Attestanter kan ha för mycket att göra. Fakturahanteringen prioriteras bort. Attestanten kan ha semester eller vara sjukskriven.
- Okunskap – brist på förståelse. Att inte betala fakturor i tid drabbar både Region Jämtland Härjedalen samt leverantören.

### Korrekt att inte betala:

- Utredning avseende fullgjord leverans pågår. Fakturan ej satt i utredningsläge.

### Felaktiga referenser:

- Kan uppstå på grund av att många inte vet vilken fakturareferens som ska uppges vid köp av icke upphandlade varor och tjänster. Felaktiga fakturareferenser medför detektivarbete på redovisningsenheten som måste leta mottagaren.

### Samlingsfakturer

- Fakturer som ska attesteras av många och därmed ska cirkulera till samtliga kan ta tid. Här kan också okunskap om cirkulering vara ett problem.

För närvarande pågår ett projekt inom ekonomiavdelningen vars uppgift är att titta på och effektivisera/strama upp fakturahanteringen bland annat utifrån ovan nämnda problemområden.

Risk	Konsekvens	Metod	Riskbedömning (kopplat till riskkarta)
Attesteringsregistervård – ej överensstämmande register med systemattestering	Felaktiga attesterare finns	Upprätta rutin för uppdatering av attesteringsregister	32

Aktuella attesteringsregister har inte funnits i ledningssystemet, vilket har påpekats av revisorer. Samtliga områden har nu uppdaterat sina listor. För att kunna godkänna nya attestanter (enligt det nya attestreglementet) behövs ett beslut av regionstyrelsen. Detta beslut har inte tagits.

Risk	Konsekvens	Metod	Riskbedömning (kopplat till riskkarta)
Tidplan löner – ej i tid	Krävs manuell hantering. Personella och ekonomiska skador	Strama upp hanteringen kring löner så all dokumentation finns inför lönekörningar	32

Kontroll av försenade löneavdrag och löneutbetalningar har genomförts under månaderna januari – mars 2017. Kontrollen visade att det under den aktuella perioden fanns 57 ej genomförda löneavdrag varav 30 skulder berodde på förseningar/felaktigheter från verksamheten. Under samma period gjordes 27 extra utbetalningar varav 24 berodde på förseningar/felaktigheter från verksamheten. Samtliga försenade avdrag/utbetalningar måste hanteras manuellt vilket leder till ökad administration och löner till medarbetare som inte är initialt korrekta.

Risk	Konsekvens	Metod	Riskbedömning (kopplat till riskkarta)
Uppföljning politiska beslut	Politiska slut genomförs/ genomförs inte	Genomgång av beslutsprotokoll	32

Regionstabschef sammanställer samtliga beslut som fattas av politiken i ett beslutsprotokoll. Detta protokoll inklusive nuläge för samtliga uppdrag som getts tjänstemannaorganisationen presenteras för regionstyrelsen två gånger per år, nu senast vid regionstyrelsens sammanträde den 2-3 maj. Uppföljningen av politiska beslut är således god. Gällande ärenden som beslutats vid andra forum (t.ex. SVOM) finns det idag ingen direkt uppföljning och här finns en viss risk att ärenden kan försummas.

Risk	Konsekvens	Metod	Riskbedömning (kopplat till riskkarta)
Delegationsbestämmelser	Felaktiga beslut fattas.	Följ upp fattade delegationsbeslut och kontrollera delegat mot bestämmelser – se över delegationsbestämmelser	32

Vilka beslut som får fattas på delegation framgår av regionstyrelsens delegationsbestämmelser samt delegationsbestämmelser för regiondirektören i Region Jämtland Härjedalen. Antalet delegationsbeslut som anmälts till regionstyrelsen under första kvartalet 2017 är 34 till antalet. Vid kontroll av fattade delegationsbeslut mot aktuell delegationsbestämmelse har framkommit att en förbättring har skett sedan föregående kontroll 2016 avseende överensstämmelse delegat – beslutsrätt. Det har dock framkommit att det funnits vissa oklarheter i de beslutade delegationsbestämmelserna. Samordningskansliet har under 2017 fått i uppdrag att revidera delegationsbestämmelserna. Detta arbete pågår för närvarande.