

Ekonomistaben

## Svar på revisionsrapport - Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner

Revisorerna i Region Gävleborg har genomfört granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner. Granskningen genomfördes av revisionsbiträdet PwC under 2020. Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i den uppföljande granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställa att det arbete som pågår kopplat till att få bort makuleringar av leverantörsfakturer i huvudboken, som inkommit i Proceedo, för vidare i Agresso fortgår. Detta är viktigt dels utifrån ett arbetsmiljöperspektiv genom att minska den manuella hanteringen av leverantörsfakturer. Dels utifrån efterlevnad av lagens krav på att bokföringen ska gå att följa i en löpnummerföljd för en tidsperiod utan brott i verifikationsnummerserierna.

Revisionsrapporten överlämnades av regionfullmäktige den 30 mars 2021 till regionstyrelsen för beredande av svar. Enligt beslutet ska svar senast ha inkommit till regionfullmäktiges sammanträde i oktober 2021.

### Kommentarer

Regionstyrelsen lämnar följande kommentarer till revisionsrapporten.

#### Övergripande kommentarer

Regionstyrelsen vill poängtera att revisionsrapporten berör ett mycket viktigt område. Goda rutiner och processer är en förutsättning för god intern kontroll och efterlevande av lagar och regler.

PwC har i sin revisionsrapport ”Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner” noterat att brott i nummerserie föreligger samt att makuleringar förekommer kopplat till externa flödet i Proceedo. De rekommenderar även att Region Gävleborg bör säkerställa att arbetet med att få bort detta externa flöde fortgår.

#### Bakgrund - varför denna hantering sker i externa flödet (Proceedo)

När Region Gävleborg startade upp arbetet med ett inköpssystem för att implementera e-handel uppstod ett administrativt problem. Då vi hade och har två system för leverantörsfakturer uppstod ett problem för leverantörer att skicka e-fakturer till två system. Ett beslut fattades att van-operatör\* InExchange skulle styras till Proceedo och e-handel. De leverantörer som tidigare levererat e-fakturer till Agresso via InExchange fick övergå till att skicka pappersfakturer. När lagkravet på e-faktura infördes var det tvunget att finna en lösning för att kunna ta emot e-fakturer från våra leverantörer. En överenskommen lösning tillsammans med Visma blev då att nyttja det externa flödet i Proceedo. Denna hantering medför att makuleringar av

verifikation sker i Proceedo för att sedan lyftas in i Agresso där transaktionen också erhåller ett nytt verifikationsnummer.

\*VAN-operatör = Value Added network. Benämning på tjänsteleverantörer av förmedlingstjänster för elektroniska dokument.

#### Pågående arbete att hitta lösningar till externa flödet.

Med bakgrund av de förutsättningar som föreligger och beskrivs ovan finns hinder att helt eliminera det externa flödet då vi fortsatt har två system. Vi är dock mycket angelägna att finna andra lösningar då denna manuella hantering både är resurskrävande och ej värdeskapande.

#### Lösningen – projekt ”Köp till betalning”

Inköpsavdelningen driver ett pågående projekt ”Köp till betalning” där även ekonomiavdelningen är involverad. Projektet innebär bland annat att vi kan komma att minska det externa flödet genom flera aktiviteter som pågår löpande. I projektet ingår bland annat att ansluta fler avtal och leverantörer till e-handel, att genom uppsättning av abonnemang erhålla periodiska fakturor samt effektivisera processer och flöden.

#### **Regionstyrelsens kommentarer angående revisorernas bedömningar**

Arbetet med att minska det externa flödet i Proceedo vilket också är förklaringen till en ökad mängd av makuleringar fortgår. Vad gäller brott i nummerserie delar vi ej revisorernas bedömning då dessa avser just makuleringar. Specifika rapporter avseende makulerade verifikationer kan med enkelhet erhållas från systemet.

#### **Regionstyrelsens kommentarer angående revisorernas rekommendationer**

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i den uppföljande granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen: Säkerställa att det arbete som pågår kopplat till att få bort makuleringar av leverantörsfakturor i huvudboken, som inkommit i Proceedo, för vidare i Agresso fortgår. Detta är viktigt dels utifrån ett arbetsmiljöperspektiv genom att minska den manuella hanteringen av leverantörsfakturor. Dels utifrån efterlevnad av lagens krav på att bokföringen ska gå att följa i en löpnummerföljd för en tidsperiod utan brott i verifikationsnummerserierna.

Regionstyrelsen delar *inte* revisorernas uppfattning att brott i verifikationsnummerserie förekommer.

Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning att fortsatt arbete för att minimera detta externa flöde bör fortgå i syfte att minimera manuell hantering.

Annica Johansson  
Ekonomidirektör

Malin Nordlund  
Redovisningschef