

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av fakturahanteringen 2004 inom Landstinget i Jönköpings län

Landstingets revisorer har under 2004 granskat fakturahanteringen inom Landstinget i Jönköpings län.

Granskningen har ägt rum mot bakgrund av att landstinget infört elektronisk fakturahantering och i samband härmed genomfört en omorganisation.

Syftet med granskningen har varit:

- att kartlägga fakturaenhetens organisation, arbetssätt, bemanning, kompetens samt hur rutiner är dokumenterade och fastställda
- att klarlägga hur rutiner och ansvarsförhållande fungerar för de personer ute i verksamheten som berörs av den elektroniska fakturahanteringen
- att samtidigt följa upp den granskning av leverantörsfakturahanteringen som utfördes under år 2000

Granskningen har genomförts dels med hjälp av intervjuer av berörd personal på olika nivåer i organisationen dels genom studie av dokument som berör införandet av den elektroniska fakturahanteringen.

För uppföljningen av leverantörsfakturahanteringen har registeranalys med hjälp av programvaran ACL använts.

Ett urval av fakturor har även substansgranskats för att stämma av att rätt kontering skett, att rätt rörelsetillhörighet föreligger mm.

Resultatet av granskningen, som genomförts av Ernst & Young AB, framgår av bifogad revisionsrapport.

Stort antal konkreta rekommendationer ger bra underlag för internt förbättringsarbete

Landstingets revisorer konstaterar att granskningsrapportens genomgång av den elektroniska fakturahanteringen, fakturaenhetens arbetssätt samt ansvarsfördelningen kopplad till det nya arbetssätt som införts är omfattande och innehåller ett stort antal iakttagelser och rekommendationer.

Flertalet av dessa rekommendationer är av den karaktären att de borde kunna ligga till grund för och omsättas i konkreta åtgärder inom ramen för det fortlöpande förbättringsarbete som förutsätts ske på alla organisatoriska nivåer inom landstingets ekonomiadministration.

Revisorerna kommer därför i det följande endast ta upp ett antal iakttagelser som föranleder särskilda kommentarer.

Fakturaenhetens dimensionering viktig komponent i fakturahanteringen

Dimensioneringen av fakturaenheten är något som löpande bör följas och anpassas så att eftersläpningar undviks, eftersom det kan leda till försämrad kvalitet i uppföljningar och vid de olika bokslutstillfällena.

Principer för arkivering saknas – behov av landstingsövergripande resurs?

I granskningen noteras att allt inscannat material hittills sparats. Revisorerna rekommenderar på denna punkt att arkiveringsprinciper som är förenliga med gällande lagstiftning snarast bör fastställas.

Landstingets revisorer har i tidigare granskningar uppmärksammat landstingsstyrelsen på behovet av en landstingsövergripande resurs med adekvat utbildning och kompetens inom arkivhantering. Ovanstående notering stödjer detta behov.

Utbildning och ökad dialog förbättringsverktyg

I granskning framkommer både allmänna önskemål och mer konkreta behov av utbildningsinsatser kopplade till fakturahanteringen. Områden som nämns är konteringskunskap för fakturaenheten, stöd och hjälp i förvaltningarnas periodiseringsarbete samt återkommande utbildning av nya besluts- och prestationsattestanter.

En del av ovanstående kan lösas genom ömsesidig informationsöverföring mellan fakturaenheten och respektive förvaltning, medan övriga önskemål och behov kräver insatser från centrala ekonomiavdelningen.

Tidigare iakttagelser kvarstår betr leverantörsfakturahantering

I uppföljningen av leverantörsfakturahanteringen från 2000 noterar revisorerna att en hel del av de iakttagelser som gjordes vid detta tillfälle fortfarande kvarstår.

Exempel på detta är rekommendationen att undersöka möjligheten till utbetalning via postgiro och diverse åtgärder för att höja kvaliteten i informationen i leverantörsregistret.

Landstingets revisorer anser att konkreta åtgärder bör vidtas för att minska utbetalningar via utbetalningsavier och höja kvaliteten på den information som finns i leverantörsregistret.

Överläggningar har skett med ekonomidirektören och redovisningschefen på landstingets kansli. Vid dessa överläggningar framkommer att man är överens med landstingsrevisionen om att flertalet av de rekommendationer som finns i granskningsrapporten direkt kan beaktas och åtgärdas i det interna förbättringsarbete som sker på alla organisatoriska nivåer inom landstingets ekonomiadministration.

Beträffande övriga iakttagelser och rekommendationer finns en ambition att vidta åtgärder men att det av praktiska och/eller resursmässiga skäl kan ta olika lång tid att genomföra dessa.

2005-02-07

LK05-0029

Landstingets revisorer översänder rapporten med hemställan om landstingsstyrelsens yttrande och kommentarer i de delar där rapportens rekommendationer av olika anledningar inte kan förväntas leda till konkreta åtgärder inom rimlig tid.

Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2005-04-15**.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande