

Granskning av registervården i leverantörsregistret

Region Västerbotten

Granskning av värden av leverantörsregister

16 december 2020



Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	2
1.1	Sammanfattande bedömning.....	2
1.2	Sammanfattning av rekommendationer.....	3
2.	Inledning.....	4
2.1	Bakgrund och syfte.....	4
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	4
2.3	Revisionskriterier.....	5
2.4	Genomförande.....	5
3.	Granskningens resultat.....	7
3.1	Kartläggning.....	7
3.2	System och rutiner för registervård.....	7
3.2.1	Iakttagelser.....	7
3.2.2	Bedömning.....	10
3.3	Rutin för utländska leverantörer.....	12
3.3.1	Iakttagelser.....	12
3.3.2	Bedömning.....	12
3.4	Regionens leverantörsregister.....	13
3.4.1	Iakttagelser.....	13
3.4.2	Bedömning.....	13
3.5	Regionstyrelsens åtgärder med anledning av tidigare iakttagelser.....	15
3.5.1	Iakttagelser.....	15
3.5.2	Bedömning.....	16

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västerbotten granskat regionstyrelsen i syfte att bedöma om styrelsen har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över leverantörsregistret.

1.1 Sammanfattande bedömning

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att styrelsen inte har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över leverantörsregistret.

Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Tabell 1 - Sammanfattade bedömningar till revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Finns det en tillräcklig intern kontroll i regionens system och rutiner för registervård?	Nej	Vi bedömer att nuvarande kontroller inte täcker riskerna för en ändamålsenlig hantering av registret. Denna uppfattning har även stärkts av det resultat som vår leverantörskontroll påvisat. Vi bedömer vidare att det inte finns en ändamålsenlig rollfördelning i Agresso. Därutöver genomförs vissa kontroller för att säkerställa en löpande registervård. Vi har dock genomgående i denna rapport lyft fram flertalet kontroller som bör inkluderas och andra ändringar som vi bedömer bör genomföras för att registervården ska betraktas som ändamålsenlig.
Är regionens leverantörsregister tillförlitligt och aktuellt?	Nej	Vi bedömer att vår leverantörskontroll påvisat att det finns brister i den information som ligger inne på leverantörer samt att vissa leverantörer omedelbart bör rensas. Vi bedömer inte regionens leverantörsregister som fullt ut tillförlitligt och aktuellt.
Är rutinen för upplägg och ändring av utländska leverantörer ändamålsenlig och tillförlitlig?	Delvis	Rutinen som upprättats bedömer vi innehålla bra information, men har rekommenderat att denna kompletteras. Vi har även lämnat flertalet rekommendationer i denna rapport som behandlar upplägg och ändring i form av icke ändamålsenlig fördelning av behörigheter, icke tillräckliga interna kontroller och uppföljningar.
Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisionens tidigare iakttagelser och rekommendationer?	Nej	Vissa rekommendationer har beaktats men inte i sådan omfattning att vi ska bedöma det som tillräckligt.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi regionstyrelsen att beakta våra rekommendationer (13 stycken) som lyfts fram kontinuerligt i denna rapport, vi vill särskilt rikta uppmärksamhet mot att följande sju rekommendationer hanteras skyndsamt då vi bedömer dessa som hög prioritet, se avsnitt 1.2 för samtliga rekommendationer.

- #3 - Förstärka systemmöjligheter att spåra ändringar
- #4 - Införa systemmässig möjlighet att helt rensa leverantörer
- #5 - Införa systemmässig stöd för dubbelattest vid aktivering av inaktiva leverantörer
- #6 - Införa fler tvingande fält vid upplägg av leverantör för att öka leverantörskännedom
- #7 - Omfördela och begränsa roller i Agresso
- #10 - Genomföra översyn av leverantörer med iakttagelser påträffade i vår leverantörskontroll
- #11 - Omedelbart rensa leverantörer med allvarliga avvikelser i vår leverantörskontroll

1.2 Sammanfattning av rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet har vi kommit fram till 13 rekommendationer till regionstyrelsen. Vi kommer att presentera de prioriterade rekommendationerna (hög prioritet) först och därefter rekommendationer med medel prioritet.

Vi rekommenderar regionen att:

Med hög prioritet¹,

- #3 - Förstärka systemmöjligheter att spåra ändringar
- #4 - Införa systemmässig möjlighet att helt rensa leverantörer
- #5 - Införa systemmässigt stöd för dubbelattest vid aktivering av inaktiva leverantörer
- #6 - Införa fler tvingande fält vid upplägg av leverantör för att öka leverantörskänedom
- #7 - Omfördela och begränsa roller i Agresso
- #10 - Genomföra översyn av leverantörer med iakttagelser påträffade i vår leverantörskontroll
- #11 - Omedelbart rensa leverantörer med allvarliga avvikelser i vår leverantörskontroll

Med medel prioritet²,

- #1 - Upprätta en dokumenterad riskanalys för leverantörsregistret samt Agresso
- #2 - Formellt godkänna/ besluta kring svensk och utländsk leverantörsrutin
- #8 - Komplettera utländsk leverantörsrutin med förtydligande om hur leverantörer kontaktas för att verifiera kontouppgifter
- #9 - Införa kontroller av utländsk leverantörsdata mot internationella databaser
- #12 - Införa periodiska leverantörskontroller avseende varningssignaler
- #13 - Införa samlat kontrolldokument

För detaljerad beskrivning av rekommendationerna, v.g. se avsnitt 3.

¹ Utan inbördes ordning.

² Utan inbördes ordning.

2. Inledning

2.1 Bakgrund och syfte

År 2020 betalade Region Västerbotten ut drygt 1 miljon kronor till ett okänt kontonummer i utlandet. Utbetalningen föranleddes av att en medarbetare vid regionens fakturaenhet vid ett flertal tillfällen ändrade kontonumren i Agresso utifrån de uppgifter hen fått från den misstänkta bedragaren via e-brev. Förutom att regionen vid tidpunkten för bedrägeriet saknade rutiner för kontroller i samband med byte av utländska kontonummer framkom vid revisorernas granskning även att bedragarens kontonummer fortfarande var aktivt i leverantörsregistret drygt 7 månader efter att bedrägeriet uppdagades.

Registervården av leverantörsregistret har varit föremål för granskning av revisorerna två gånger de senaste åren (år 2012 och år 2015). Båda tidigare granskningar visade att regionen saknade rutiner för att säkerställa att korrekta uppgifter om leverantörer var registrerade i leverantörsregistret. Granskningarna visade också att det saknades riskanalyser för hanteringen av leverantörsregistret.

Bristande rutiner för att säkerställa att rätt leverantörsuppgifter finns i leverantörsregistret kan leda till ett flertal risker och scenarion, exempelvis följande:

- Blufffakturor upptäcks inte.
- Regionen riskerar att handla med icke upphandlad part.
- Leverantörsöversikten blir oöverskådlig då samma leverantör kan finnas på flera leverantörsreskontor.
- Leverantörsregistret kan innehålla företag som saknar F-skattsedel, inte är registrerade för mervärdesskatt, eller har förfallna skatteskulder.
- Leverantörsregistret kan innehålla företag som finns upptagna på Svensk Handels eller Förenade bolags varningslista över oseriösa företag.

Ovanstående händelser riskerar att leda till väsentliga ekonomiska förluster och/eller förtroendeskada för regionen. Revisorerna i Region Västerbotten har mot bakgrund av en bedömning av risk och väsentlighet beslutat att granska styrning och kontroll över vården av leverantörsregistret.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över leverantörsregistret. Inom ramen för ovanstående syfte ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Finns det en tillräcklig intern kontroll i regionens system och rutiner för registervård? Tex;
- Vid registrering av nya leverantörer
 - Sker tillräckliga kontroller av leverantörer?
 - Finns en ändamålsenlig fördelning av behörigheter? Tex att samma person inte kan lägga upp en leverantör och göra utbetalning.
- Vid ändring av befintliga leverantörer
 - Sker tillräckliga kontroller i samband med ändringar?
 - Finns spårbarhet, dvs går det att se vem som gjort ändringen?
 - Är behörigheterna för att genomföra ändringar i systemet ändamålsenlig?
- Sker en löpande registervård? Dvs totalgenomgångar av leverantörsregistret för att rensa registret från leverantörer som är inaktuella eller som inte längre finns osv.
- Är regionens leverantörsregister tillförlitligt och aktuellt? Här genomförs en kontroll mot olika register för att b.la. besvara följande frågor:

- Är registret fritt från leverantörer som;
 - inte är registrerade med F-skatt, A-skatt, momsregistrerade etc.
 - har försatts i konkurs, likviderats, fusionerats, avregistrerats och dyl.
 - förekommer på svensk handels eller Förenade Bolags varningslista
 - har ett aktuellt skuldsaldo hos Kronofogdemyndigheten
- Är ordningen i registret god? Tex att;
 - svenska leverantörer är registrerade med organisations nr
 - det inte finns dubletter
- Här kontrolleras också hur många utländska leverantörer som finns i registret. Kontroll sker även av hur många registrerade leverantörer som inte används och i detta fall sker kontrollen mot eventuell intern riktlinje/rutin för när leverantör ska avregistreras.
- Är rutinen för upplägg och ändring av utländska leverantörer ändamålsenlig och tillförlitlig? (Kontroll sker av utländska leverantörer som registrerats efter att tjänstepersoner tog fram den nya kontrollrutinen för upplägg och ändring av utländska leverantörer.)
 - Är rutinen beslutad av behörig?
 - Finns rutinen tillgänglig i regionens ledningssystem?
 - Följs rutinen?
 - Dokumenteras genomförda kontroller?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisionens tidigare iakttagelser och rekommendationer (år 2012, 2015 och 2020).

Granskningen ska även innefatta en kartläggning av hur många fakturor som årligen hanteras i Agresso samt en uppföljning av statistikuppgifter avseende aktiva leverantörer, jämfört med år 2015 och 2012.

2.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen för analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna kan hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer beslutade av fullmäktige. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Fullmäktiges reglemente till regionstyrelsen
- Beslutade regler och rutiner i ledningssystemet

2.4 Genomförande

För att besvara projektplanens revisionsfrågor har granskningen delats upp i två huvudsteg, där steg 1 innefattar granskning och analys avseende hantering av leverantörsregistret och steg 2 innefattar leverantörskontroll av befintliga leverantörer.

Steg 1 - Granskning och analys avseende hantering av leverantörsregistret

Vi har skaffat oss förståelse för regionens befintliga hantering av leverantörsregistret. För att besvara revisionsfrågorna har vi genomfört följande åtgärder.

Analys av styrdokument

Vi har granskat rutin- och processbeskrivningar, policyer. Vi har, genomgående i denna rapport, hänvisat till uppgifter vi erhållit via de dokument vi tagit del av från regionen.

Intervjuer med tjänstemän

Vi har genomfört intervjuer med tjänstemän. Vi har hållit intervjuer med tre tjänstemän vid regionen³ och genomgående i denna rapport hänvisat till de uppgifter som framkommit vid dessa intervjuer.

Analys av behörigheter, befogenheter och nuvarande kontroller

Vi har gjort en genomlysning av leverantörsregistret med fokus på vilka som har behörighet och befogenhet till leverantörsystemets olika delar samt vilka kontroller som för närvarande finns kopplat till leverantörsregistret. Denna analys har sammanfogats med de avvikelser vi hittar på leverantörsnivå i steg 2, se nedan.

Steg 2 - Leverantörskontroll

Vi har gjort en nulägeskontroll av leverantörsregistret i syfte att kartlägga eventuella avvikelser. Detta har genomförts bland annat genom registeranalys vilket motsvarar jämförelser av registret mot exempelvis Skatteverket, Bolagsverket och Kronofogdemyndigheten. Avvikelser som har påträffats motsvarar de leverantörspecifika frågorna som anges under " Syfte, revisionsfrågor och avgränsning".

De externa källor vi använt oss av för att utföra leverantörskontrollen har specificerats löpande i denna rapport. Vi har även fått ta del av tidigare rapporter som gjorts inom området för leverantörsregistret.

Granskningen har omfattat leverantörsregistret i Agresso och omfattar leverantörer i registret under november månad 2020.

³ Intervju med sektionschef, Ekonomistaben, leverantörsfakturor (även benämnd som processledare för leverantörsfakturering) har intervjuats 2020-11-06, 2020-11-16 och 2020-11-19.
Intervju med redovisningschef har hållits 2020-11-19.
Intervju med controller för enheten för redovisning och transaktioner har hållits 2020-11-19.

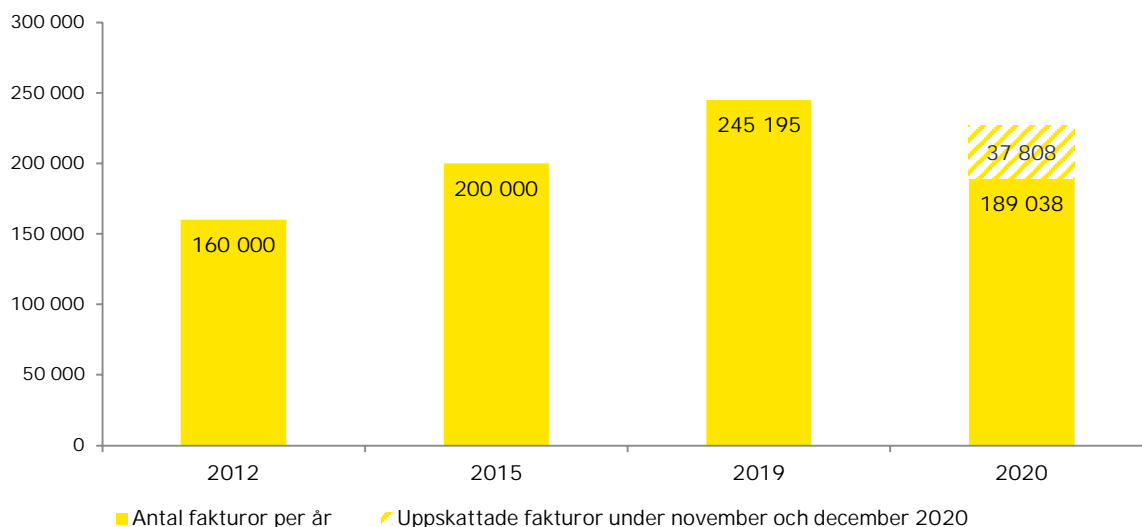
3. Granskningens resultat

3.1 Kartläggning

Region Västerbotten hanterade 2019 totalt 245 195 fakturor. Under 2020, till och med oktober, har regionen hanterat 189 038 fakturor⁴.

Gentemot tidigare granskningar som gjorts (2012 och 2015) kan vi konstatera att antalet fakturor ökat, vilket illustreras av nedan figur⁵.

Figur 1 - Antal fakturor hanterade av regionen



Det finns 26 395 leverantörer i leverantörssystemet varav 7 654 är klassificerade som aktiva leverantörer⁶. En inaktiv leverantör är spärrad för utbetalningar och kräver en aktivering för att en faktura ska kunna hanteras, hänförligt till denna leverantör. En aktiv leverantör är istället aktiverad för att utbetalningar ska kunna göras till denna.

3.2 System och rutiner för registervård

3.2.1 Iakttagelser

3.2.1.1 Vägledning via dokument och beslut

Regionen har ett dokument rörande registervård av leverantörsregistret ("styrdokument för registervård") samt två processbeskrivningar rörande nyregistreringar och ändringar av leverantörer för svenska ("svensk leverantörsrutin") respektive utländska leverantörer ("utländsk leverantörsrutin").

Dessa dokument beskriver de rutiner, processer och kontroller som beslutats att regionen ska följa för att upprätthålla aktuella och tillförlitliga uppgifter i leverantörsregistret. De rutiner, processer

⁴ Om fakturor hanteras i samma takt under resten av året kommer ytterligare 37 808 fakturor att hanteras. Enligt uppgift från regionen inkommer merparten av fakturorna i december och deras bedömning är att antalet fakturor för 2020 kommer uppnå samma nivå som 2019.

⁵ Observera att för 2012 baseras siffran på den "cirka-siffra" som angivits i tidigare rapport. För 2015 har tidigare rapport uppgivit 175 000, men vi har fått uppgift från de intervjuade tjänstemännen om att denna siffra är felaktig och bör vara ca 200 000 stycken. För 2019 och 2020 har vi erhållit exakt antal.

⁶ Baserat på utdrag från leverantörsregistret 2020-10-27.

och kontroller som dokumenten beskriver kommer här att beskrivas och bedömas. Samtliga dokument är fastställda under 2020.⁷

Dokumenterna är av två olika typer, styrande⁸ och vägledande⁹. Beslutsvägarna för dokumenten skiljer sig åt enligt de uppgifter vi tagit del av från regionen.

För styrdokument för registervård har dokumentet upprättats av controller för enheten för redovisning och transaktion och därefter sakgranskats av redovisningschefen och processledare för leverantörsfakturering. Därefter har ekonomidirektören i regionen godkänt dokumentet.

För processbeskrivningarna rörande svensk och utländsk leverantörsrutin har dokumenten upprättats av controller för enheten för redovisning och transaktion och godkänts av berörd processledare, i detta fall processledaren för leverantörsfakturering. Dessa dokument kan ses som beskrivningar av arbetsrutiner.

För processbeskrivningarna rörande svensk och utländsk leverantörsrutin återfinns dessa i regionens ledningssystem, LITA. Det gäller enligt uppgift inte för styrdokument för registervård.

Kommunikationen vid införandet av dessa dokument har enligt uppgift vid intervju, skett genom mail, möten och arbetsplatsträffar. De som har informerats om ändringarna i de beslutade dokumenten är de som jobbar med leverantörerna dagligen, dvs. de som är anställda att arbeta med leverantörsregistret.

3.2.1.2 Rutin för registervård

Styrdokument för registervård anger att den löpande registervården syftar till att säkerställa en effektiv och säker leverantörsfakturaprocess och avser två kontroller som ska utföras årligen.

- Processledare för leverantörsfakturering ska inaktivera leverantörer där fakturor inte inkommit under de två senaste åren¹⁰.
- Processledaren för leverantörfakturering ska årligen revidera svensk och utländsk leverantörsrutin.

Gällande genomgången av inaktiva leverantörer ska processledaren dokumentera vilka leverantörer som inaktiverats och spara dessa på en central förvaringsplats. Dokumenten ska sparas i sju år¹¹.

Att en leverantör inaktiveras innebär att faktura från denna leverantör inte kan tas emot eller betalas men att uppgifterna alltjämt finns kvar i systemet. Däremot är det ett knapptryck bort att aktivera en inaktiv leverantör eftersom dessa ligger tillgängligt i systemet på samma sätt som en aktiv leverantör.

Vi har även fått uppgifter om att alla ändringar som görs avseende leverantörsdata ska kommenteras inne i systemet genom en fritextruta där den som genomfört ändringen beskriver vad som ändrats, vem som utfört ändringen samt datum för ändring. Fritextrutan är inte tvingande. Systemet visar automatiskt när den senaste ändringen gjorts, men det visas inte vad som gjorts, det blir istället fritextrutans roll. Information om datum för när tidigare ändringar skett sparas inte i

⁷ Styrdokument för registervård saknar datum men är enligt uppgift fastställt under 2020. Dokumentet är fastställt av ekonomidirektör. För svensk respektive utländsk leverantörsrutin är dokumenten fastställda 2020-10-30.

⁸ Styrdokument för registervård.

⁹ Svensk leverantörsrutin samt utländsk leverantörsrutin.

¹⁰ Den senaste inaktiveringen utfördes 2020-10-20.

¹¹ Enligt styrdokument för registervård.

systemet (endast det senaste ändringsdatumet visas för användaren) per automatik utan där förlitar sig regionen på fritextrutan för sådan information¹².

Gällande den andra kontrollen, "Processledaren för leverantörsfakturering ska årligen revidera svensk och utländsk leverantörsrutin", ska dokumentation och arkivering av genomförandet ske i regionens ledningssystem. Dokumentet är fastslaget i år, varför revidering av dokumentet kommer ske först nästa år.

Slutligen vill vi notera att några dokumenterade riskanalyser för leverantörsregistret eller Agresso ej finns upprättade.

3.2.1.3 Rutin för svenska leverantörer

Vid nyregistrering och ändring av svenska leverantörer beskriver svensk leverantörsrutin att tre kontroller ska utföras;

- Kontroll av bankgiro och/eller plusgiro mot bankgirocentralen eller Nordea
- Kontroll av organisationsnummer via bankgirocentralen eller Nordea
- Kontroll av F-skatt och momsregistrering mot Skatteverket

Dokumentationen av kontrollerna ska ske i fritextfältet i ekonomisystemet. Dokumentationen ska innehålla vilka kontroller som genomförts, när och av vem. Vi vill notera att fritextfältet inte är tvingande men används enligt uppgift alltid som en del av det rutinartade arbetet.

För att registrera en ny leverantör i systemet behöver den anställda ha tillgång till leverantörsreskontran. Enligt processledaren för leverantörsfakturering krävs enbart att utbetalningsdetaljer, exempelvis bankgironummer, uppges i systemet för att registrera en ny leverantör. Resterande data som namn och adress är inte tvingande fält.

Ändringar och nyregistreringar i leverantörsregistret loggas och en automatgenererad rapport skickas till processledare för leverantörsfakturering dagen efter att ändring har skett. Den automatgenererade rapporten innehåller information om vilka leverantörer som ändrats under dagen. Systemet skriver över tidigare information varför logg över ändringar sker i fritextfältet.

Teoretiskt kan tidigare text i fritextfält ändras eller raderas och därmed försvinna ur systemet om den som gör uppdateringen tar bort eller skriver över den tidigare texten. Om det sker flertalet ändringar avseende samma leverantör under en dag kommer enbart de senaste uppgifterna av exempelvis bankgironummer att synas i systemet.

Processledare ska göra en rimlighetskontroll samt ytterligare stickprov av genomförda ändringar som återfinns i den automatgenererade rapporten. Som verifiering av utförd kontroll skriver processledare ut lista över ändrade leverantörer och signerar. Denna lista sparas i pärm vid leverantörsfaktureringen.

Enligt uppgift från regionen genomförs denna rimlighetskontroll genom att processledaren kontrollerar att information om organisationsnummer och utbetalningsinformation i leverantörsregistret stämmer överens med det som framgår på den senaste fakturabilden.

Enligt svensk leverantörsrutin ska även stickprovskontroller genomföras på genomförda ändringar.

3.2.1.4 Behörigheter/ roller i ekonomisystemet och attesträttigheter

I ekonomisystemet Agresso tilldelas anställda olika behörigheter/ roller baserat på deras funktion och de arbetsuppgifter som den anställda har. Det finns totalt 28 roller i ekonomisystemet hos regionen.

¹² Information avseende såväl datum som information gällande vad som ändrats.

Den roll som den anställde tilldelas påverkar vad den anställde kan utföra i ekonomisystemet. Den högsta behörigheten/rollen heter SYSTEM och ger tillgång till hela ekonomisystemet. Behörigheten medför att den anställda kan ändra samtliga inställningar i ekonomisystemet. Detta innebär att en anställd har tillgång och ändringsbehörighet till t.ex. attestdata, leverantörsdata och kunddata.

Fördelningen av roller i systemet sker genom användare med rollen SYSTEM. Enligt uppgift sker denna tillsättning genom systemadministratör och inte från någon annan med rollen SYSTEM, även om det rent teoretiskt kan genomföras från samtliga med systemroll. Undantag är de som arbetar med leverantörsregistret då de själva administrerar rollfördelning inom sin grupp.

Samtliga personer (sju stycken) anställda vid leverantörsregistret har tillgång till rollen SYSTEM och kan därmed komma åt hela ekonomisystemet. Utöver de anställda vid leverantörsregistret är det ytterligare 16 personer som har tillgång till denna roll. Övriga som har tillgång innefattas bland annat av konsulter från Agresso/Unit4 och systemadministratör.

Enligt uppgift från processledare för leverantörsfakturerings har exempelvis de anställda inom kundreskontra en annan behörighet i systemet som medför att de enbart kommer åt de delar av ekonomisystemet som avser kundreskontra.

Utöver den roll som en anställd har i systemet finns även nivåer för attesträttigheter, dvs. på vilken beloppsnivå och för vilket kostnadsställe en anställd kan attestera och godkänna en faktura. Tillsättning av attesträttigheter sker genom att förfrågningar om ändringar inkommer till en gemensam inbox hos leverantörsreskontra. Processledaren för leverantörsfakturerings tilldelar sedan attesträttighet enligt de instruktioner som inkommer till inkorgen. Samtliga användare i regionen med rollen SYSTEM kan fördela attesträttigheter. Enligt uppgift är dock alla med rollen SYSTEM införstådda med att det är processledare för leverantörsfakturerings som ansvarar över att tilldela attesträttigheter.

Enligt uppgift från regionen är rutinen för tillsättning av attesträttigheter att en överordnad till den anställde vars attesträttighet ska ändras behöver godkänna tilldelningen. Om inte förfrågan har kommit från överordnad sker en förfrågan av processledaren till överordnad.

Processledaren för sedan en manuell logg över ändringarna och skickar månadsvis ut en sammanställning över alla ändringar till respektive förvaltningschefssekreterare. Processledaren mottar sedan en attesterad lista över ändringar som även kan innehålla förändringar i form av tillägg från respektive förvaltningschef.

Enligt uppgift från regionen sker även en kontroll över attesträttigheter i systemet två gånger per år genom att processledaren för leverantörsfakturerings skickar ut en lista över samtliga attesträttigheter per verksamhet till samtliga förvaltningscontrollers vilka tar kontakt med respektive verksamhetschef för kontroll och attestering. Detta blir en ytterligare kontroll som verkar för att tillse att personer har rätt attesträttigheter i systemet.

3.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att det inte finns en tillräcklig intern kontroll i regionens system och rutiner för registervård. Vi bedömer att de kontroller som finns på plats är adekvata men att de behöver förstärkas samt att ytterligare kontroller behöver införas. Nedan har vi preciserat våra rekommendationer avseende system och rutiner för registervård:

- #1 – Upprätta en dokumenterad riskanalys för leverantörsregistret samt Agresso
Vi rekommenderar regionen att upprätta en dokumenterad riskanalys för att utröna vilka risker regionen bedömer sig ha hänförligt till leverantörsregistret samt Agresso (och registervården) och därefter upprätta en handlingsplan, baserat på prioritetsordning. Riskanalysen kan ha sin utgångspunkt i de rekommendationer som lämnas löpande i denna rapport.
- #2 – Formellt godkänna/ besluta kring svensk och utländsk leverantörsrutin
Vi rekommenderar regionen att beslut fattas av överordnad chef om att godkänna dokument för

svensk och utländsk leverantörsrutin, då vi bedömer att anställda vid leverantörsregistret inte ska behöva ansvara för att sätta upp sina egna riktlinjer och arbetsbeskrivningar. Vi bedömer det adekvat att processledare för leverantörsregistret är med och utvecklar i en första instans men rekommenderar att beslut om rutinen tas av överordnad chef.

- #3 – Förstärka systemmöjligheter att spåra ändringar
Vi rekommenderar regionen att tillse att Agresso kan spåra och spåra information om samtliga ändringar som genomförts, av vem, vilket datum samt vilka ändringar som gjorts i samband med att leverantörsdata ändras. Idag förlitar sig regionen på ett icke tvingande fritextfält, som dessutom kan skrivas över såväl av misstag som medvetet. Vidare rekommenderar vi att genomförda kontroller förstärks genom att systemet gör det obligatoriskt och systemmässigt tvingande att ändringarna atteras av kollega eller chef direkt i systemet. Vi rekommenderar också att alla typer av ändringar ska kunna vara automatiskt spårbara i systemet, även exempelvis förändring av anställdas roller.
- #4 – Införa systemmässig möjlighet att helt rensa leverantörer¹³
Vi rekommenderar regionen att kontakta systemleverantör för att se över möjlighet att helt rensa leverantörer, istället för att endast inaktivera dessa. Vissa leverantörer kan vara aktuella att aldrig använda igen, exempelvis om företaget visat sig vara en bluffleverantör eller att leverantören inte längre bedriver någon verksamhet.
- #5 – Införa systemmässigt stöd för dubbelattest vid aktivering av inaktiva leverantörer
Vi rekommenderar regionen att införa systemmässigt krav på dubbelattest i samband med att en inaktiv leverantör aktiveras. En leverantör kan ha blivit spärrad av annan anledning än inaktivitet. Därav bedömer vi det relevant att en tvingande dubbelattest införs i systemet innan leverantören kan aktiveras igen. Idag får processledaren en lista för leverantörsregistret över de ändringar som gjorts, men om flera ändringar för en leverantör har gjorts under samma dag, så synes endast den senaste ändringen, och således syns inte vilka andra ändringar som gjorts.
- #6 – Införa fler tvingande fält vid upplägg av leverantör för att öka leverantörskänedom
Vi rekommenderar regionen att se över och utöka antalet tvingande fält som behöver fyllas i när en leverantör registreras. Endast ett fåtal fält är tvingande i samband med uppläggning av leverantör. Vi bedömer att detta leder till en bättre kontroll och kännedom kring leverantörer. Idag är endast bankgironummer tvingande, vi bedömer att regionen bör överväga om t.ex. leverantörsnamn och organisationsnummer¹⁴ borde ingå.
- #7 – Omfördela och begränsa roller i Agresso
Vi bedömer att regionen omedelbart bör se över de anställdas roller i Agresso, där grundprincipen bör vara att en anställd enbart bör ha tillgång till de delar som den berörs av i sin yrkesroll. Vi bedömer att det exempelvis inte finns någon anledning till att hela leverantörsreskontragruppen har tillgång till kundreskontra eller att ändra andra anställdas behörigheter. Denna kritiska roll borde begränsas till ett fåtal i regionen.
Vi rekommenderar att regionen;
 - Begränsar antalet superusers (användare med rollen SYSTEM bedömer vi som för många)
 - Ser över hur roller fördelas
 - Ser över vad roller kan göra och inför eventuella begränsningar
 - Ser över vilka användare som bör ha vilka roller
 - Ser över sin hela struktur över roller (vi bedömer antalet roller, 28, som ett mycket högt antal).

¹³ Vi har fått uppgift om att detta inte går att genomföra så som systemet för närvarande är uppbyggt, då det skulle radera historik för leverantören, så som utbetalningshistorik. Vi rekommenderar fortfarande att systemleverantör kontakts för att se om detta går att genomföra samtidigt som historik behålls. Om ej så är fallet vill vi belysa vikten av rekommendation #5.

¹⁴ Om organisationsnummer ej finns för leverantören kan regionen använda sig av en specifik kod, t.ex. "0000000000" för att belysa att leverantören ej har organisationsnummer.

3.3 Rutin för utländska leverantörer

3.3.1 Iakttagelser

Samma process som för svenska leverantörer, se avsnitt 3.2.1.3, gäller för utländska leverantörer när det kommer till uppföljning av befintliga leverantörer.

Däremot finns det skillnader gällande nyregistrering och ändring av utländska leverantörer. I samband med att en ny faktura inkommer, från en tidigare icke registrerad utländsk leverantör, beskriver utländsk leverantörsrutin att en kontroll ska genomföras,

- Fakturakopia skickas till beställare eller kontaktperson inom regionen där denne ombeds kontakta leverantören för att verifiera att kontouppgifter stämmer överens med vad som framgår av faktura. Beställare eller kontaktperson återkommer när verifiering av uppgifter gjorts via leverantör.

Dokumentation av kontroller är beslutad att ske i fritextfältet i ekonomisystemet där dokumentation av kontrollens datum, vem som verifierat uppgifterna och vem som genomfört kontrollen ska framgå. Dokument där verifieringen mellan leverantören och kontaktpersonen arkiveras i regionens mailsystem under "Ekonomistaben Leverantörsfakturering – Folders – Verifiering Utl lev".

Enligt uppgift från regionen genomförs rimlighetskontroll genom att processledaren kontrollerar att information om utbetalningsuppgifter i leverantörsregistret stämmer överens med det som framgår på den senaste fakturabilden¹⁵. Enligt uppgift görs stickprovskontroller på dokumentering och arkivering av kontrollen av processledaren.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att de kontrollmoment som regionen har infört är bra men behöver kompletteras ytterligare för att svara upp mot risk att felaktiga utbetalningar utgår till utländska leverantörer.

Vi vill även nämna att kontrollen som utförs inte fångar upp att exempelvis en betalning till en leverantör på rätt kontonummer fortfarande kan basera sig på en blufffaktura, såsom att varor angivna på fakturan inte levererats eller dylikt. Detta blir skatttestantens roll att granska.

Vår bedömning är att rutinen för upplägg och ändring av utländska leverantörer inte är fullt ut ändamålsenlig och tillförlitlig då punkterna som våra rekommendationer under 3.2.2, rekommendation #1 – #7, även är applicerbara på utländska leverantörer.

Utöver dessa rekommendationer bedömer vi att regionen borde se över följande:

- #8 – Komplettera utländsk leverantörsrutin med förtydligande om hur leverantörer kontaktas för att verifiera kontouppgifter
Vi rekommenderar att regionen förtydligar hur de går tillväga för att säkerställa att de vänder sig till en tillförlitlig motpart. Om det inkommer en blufffaktura är det sannolikt att kontaktuppgifter på fakturan går direkt till det företag som ställt ut fakturan.
- #9 – Införa kontroller av utländsk leverantörsdata mot internationella databaser
Vi rekommenderar att regionen genomför stickprovsvisa kontroller mot internationella databaser för att tillse att leverantörsdata är korrekt. Exempelvis kan IBAN-nummer kontrolleras sett till att IBAN-numret går att härleda till det land där leverantören uppger sig ha sin hemvist. Det finns även internationella varningslistor att tillgå osv.

¹⁵ Till skillnad från avseende svenska leverantörer kontrolleras inte organisationsnummer här eftersom det inte finns tillgängligt i svenska databaser.

3.4 Regionens leverantörsregister

3.4.1 Iakttagelser

Vi har tagit del av ett utdrag ur leverantörsregistret. Utdraget är gjort 2020-10-27 och senaste rensning av inaktiva leverantörer¹⁶ är utförd 2020-10-20. Leverantörsregistret omfattar 26 395 leverantörer, av vilka 7 654 har status aktiv. Registret har 623 aktiva leverantörer som är klassade som utländska leverantörer.

Vid genomgång av de aktiva leverantörerna med fokus på leverantörsregistrets tillförlitlighet och exakthet har kontroll genomförts mot olika register. Vi har kontrollerat följande:

- Leverantörens skatteform, arbetsgivaravgiftsregistrering, momsregistrering
- Leverantörens status och om väsentliga förändringar (avregistrering, konkurs, likvidation) har registrerats
- Förekomst på Svensk Handels- och Förenade Bolags varningslistor
- Aktuellt skuldsaldo hos Kronofogdemyndigheten
- Registrets ordning, t.ex. att svenska leverantörer är registrerade med organisationsnummer
- Dubletter i leverantörsregistret

Utöver utdraget från leverantörsregistret (som visar alla leverantörer som finns i systemet) har vi även tagit del av en leverantörsreskontra per 2020-10-27, för att också kunna kvantifiera den aktuella skuld som för närvarande finns för de leverantörerna med iakttagelser. Iakttagelserna återges i nedan tabell. För mer detaljerad information om leverantörsregistret, se bilaga EY01.

Tabell 2 – Sammanfattande iakttagelser gällande aktiva leverantörer

#	Iakttagelse	Antal leverantörer	Aktuell skuld (tkr)
1	Leverantören har en annan skatteform än F eller FA	760	71 440
2	Leverantören är inte momsregistrerad	897	3 922
3	Leverantören är inte registrerad för arbetsgivaravgift	1 304	2 205
4	Leverantören är registrerad som arbetsgivare men har inte någon beslutad arbetsgivaravgift för någon eller några av månaderna juli, augusti och september.	586	3 828
5	Leverantören är avregistrerad (verksamhet nedlagd) enligt Retriever	103	4
6	Leverantören har genomgått eller genomgår väsentlig förändring (konkurs, likvidation, fusion etc.)	241	4 518
7	Leverantören förekommer på Svensk Handels eller Förenade Bolags varningslista per 2020-11-03	3	0
8	Leverantören har ett aktuellt skuldsaldo hos Kronofogdemyndigheten	195	11 918
9	Leverantörens organisationsnummer i leverantörsregistret går inte att matcha mot organisationsnummer hos Skatteverket	762	2 115
10	Leverantören är en dublett i en eller flera av följande kategorier; Leverantörs ID, Leverantörsnamn, Org. nr, plus- och bankgironummer.	2 010	212 205

Notera att en och samma leverantör kan återfinnas på flera av våra iakttagelser. En leverantör kan exempelvis ha en annan skatteform än F eller FA, samtidigt som leverantörens organisationsnummer¹⁷ inte går att matcha mot organisationsnummer hos Skatteverket. I sådant fall kommer leverantören att finnas med under såväl punkt 1 som punkt 9, liksom att eventuell skuld räknas dubbelt.

¹⁶ Inaktiva i den bemärkelsen att de inte fakturerat regionen på två år.

¹⁷ Leverantörens organisationsnummer enligt utdrag från regionens leverantörsregister.

3.4.2 Bedömning

Att en leverantör återfinns i punkt 1–4 och 8–10 behöver inte nödvändigtvis vara en avvikelse enligt vår bedömning¹⁸.

Däremot gör vi bedömningen att det inte finns någon anledning för regionen att göra affärer med en leverantör som återfinns på Svensk Handels varningslista och därav att leverantörsregistret omedelbart borde rensas från dessa för att minimera risken att utbetalningar görs till sådan part.

Vår bedömning är att regionen leverantörsregister inte är fullt ut tillförlitligt och aktuellt. Bedömningen baseras på att registret inte är fritt från leverantörer som inte borde återfinnas i registret enligt vår uppfattning.

Nedan specificerar vi våra rekommendationer med anledning av våra iakttagelser.

- #10 – Genomföra översyn av leverantörer med iakttagelser påträffade i vår leverantörskontroll
Vi rekommenderar att regionen genomför en granskning av samtliga leverantörer som påträffats i vår leverantörskontroll (avsnitt 3.4) avseende iakttagelser 1–4 samt 8–10 i tabell 2 för att bedöma huruvida leverantören borde återfinnas i registret eller om endast uppgifter behöver kompletteras.
- #11 – Omedelbart rensa leverantörer med allvarliga avvikelser i vår leverantörskontroll
Vi rekommenderar att regionen genomför en rensning av samtliga leverantörer som påträffats i vår leverantörskontroll (avsnitt 3.4) avseende avvikelser 5–7 i tabell 2. Innan rensning sker rekommenderar vi dock regionen att beakta huruvida en eventuell utestående skuld kan behöva hanteras innan denna rensning.

Vi bedömer att det inte finns någon anledning för regionen att spara leverantörsdata avseende avaktiverade bolag eller bolag som gått i konkurs. Uppgifter för fusionerade bolag borde uppdateras. Likväl finner vi att regionen inte bör göra inköp från bolag som finns med på Svensk Handels eller Förenade Bolags varningslista.

- #12 – Införa periodiska leverantörskontroller avseende varningssignaler¹⁹
Vi rekommenderar att regionen inför, åtminstone, årliga kontroller som svarar mot avsnitt 3.4, tabell 2:s samtliga granskningspunkter så att denna typ av fel kan förebyggas istället för att rättas i efterhand. Vi rekommenderar att kontrollerna är tvingande och till den del det är möjligt, automatiserade. Dessa kontroller kommer exempelvis att fånga upp felaktiga organisationsnummer, dubletter, leverantörers medverkan på varningslistor, om en leverantör är avregistrerad osv.
- #13 – Införa samlat kontrolldokument
Vi rekommenderar regionen att upprätta ett dokument som beskriver vilka kontroller som ska göras i leverantörsregistret. Vi rekommenderar att dokumentet innehåller information om vem som är ansvarig för att utförandet av kontrollen, vem som är ansvarig för att granska utförandet, hur ofta kontrollen ska genomföras samt en beskrivning som preciserar hur kontrollen ska genomföras.

¹⁸ Som exempel kan en leverantör vara registrerad som arbetsgivare utan att ha haft personalkostnader under granskad period och fortfarande vara en adekvat leverantör att använda. Likaså kan dubletter förekomma av naturliga anledningar så som att en stor leverantör kan ha flera bankgironummer kopplade till sig.

¹⁹ Observera att denna åtgärds bedöms som kritisk i relevans men att den i mångt och mycket blir en replikering av den leverantörskontroll som vi utfört i avsnitt 3.4. Vi bedömer därför att regionen har aktuella data för tillfället och att införandet av kontrollen således inte behöver ske de närmaste månaderna även om åtgärden i sig bedöms kritisk. Därav ligger denna med medel prioritet i avsnitt 1.2.

3.5 Regionstyrelsens åtgärder med anledning av tidigare iakttagelser

3.5.1 Iakttagelser

Det har genomförts granskningar för regionen som avser registervård/ leverantörsregistret vid fyra tidigare tillfällen, vilka kommer att beaktas i detta avsnitt.

De rekommendationer som framkommit i dessa rapporter är i flera fall direkt hänförliga till leverantörsregistret, medan andra är indirekt eller inte alls hänförliga till vårt uppdrag. Vi har tagit fasta på de rekommendationer vi anser hänförliga till registervård avseende leverantörsregistret och kommer behandla dessa nedan.

För överskådlighetens skull har vi valt att presentera de tidigare rekommendationerna i tabellform, tillsammans med våra tillhörande iakttagelser.

Tabell 3 – Tidigare rekommendationer och våra iakttagelser kring dessa

Rapport	Tidigare rekommendationer	Iakttagelse
2012 ²⁰	<p>”Säkerställ att det finns dokumenterade rutiner för nyregistrering och ändring av befintliga leverantörsuppgifter i Agresso.</p> <p>Vi rekommenderar att rutinen för registrering av nya leverantörer utvecklas så att organisationsnummer alltid kontrolleras och registreras i samband med upplägg av en ny leverantör. På detta sätt säkerställer landstinget att de fakturor som inkommer redan från början innehåller korrekt information. Detta bör även effektivisera faktura-hanteringsprocessen och säkerställa att de leverantörer landstinget gör affärer med är registrerade som aktiva bolag.”</p>	<p>Det finns dokumenterade rutiner för nyregistrering och ändring av leverantörsuppgifter.</p> <p>I samband med nyregistrering och ändring av svenska leverantörer kontrolleras organisationsnummer.</p> <p>Vi har i vår leverantörskontroll identifierat att bland regionens aktiva leverantörer är det 241 som ”har genomgått eller genomgår väsentlig förändring (konkurs, likvidation, fusion etc.)” eller avregistrerats.</p>
2012	<p>”Vi rekommenderar att landstinget inför skriftliga rutiner som innebär återkommande kontroller vilka säkerställer att rätt uppgifter om företagen finns i leverantörsregistret.”</p>	<p>Det finns kontroller som genomförs, vilka beskrivits tidigare i denna rapport. Kontrollerna återfinns beskrivna i ledningssystemet.</p> <p>Vi har i vår leverantörskontroll identifierat flera leverantörer som har bristfälliga uppgifter.</p>
2015:1 ²¹	<p>”Landstingsstyrelsen bör tillse att det upprättas en riskanalys för Agresso.”</p>	<p>Vi har fått uppgift om att riskanalyser ej finns dokumenterade.</p>
2015:1	<p>”Styrelsen bör säkerställa att leverantörsfakturaregistret i leverantörreskontra i Agresso systematiskt uppdateras,”</p>	<p>Det finns kontroller som genomförs, vilka beskrivits tidigare i denna rapport.</p>
2015:1	<p>”Styrelsen bör säkerställa att det finns en fungerande rutin med tillhörande kontroller som säkerställer att attestbehörigheter är korrekta och uppdaterade.”</p>	<p>Vi har tidigare i denna rapport beskrivit hur attesträttigheter fördelas via processledare för leverantörsfakturering.</p> <p>Samtliga anställda med rollen SYSTEM kan ändra attestbehörigheter men enligt uppgift är samtliga införstådda med den rutin som finns där processledare för leverantörsfakturering fördelar ut attesträttigheter efter godkännande från chefer.</p>
2015:1	<p>”Landstingsstyrelsen bör tillse att inkommande leverantörsfakturer innehåller kompletta uppgifter, såväl genom interna instruktioner vid inköp som att gå tillbaka till leverantören och få en ny, komplett faktura när fakturan innehåller brister.”</p>	<p>Detta genomförs i ett första steg automatiserat vid scanningtillfället. Därefter går fakturer vidare till leverantörsreskontra som kontrollerar att fakturorna innehåller korrekta uppgifter²². Sakattestanten (som godkänner för utbetalning)</p>

²⁰ Rapport Granskning av landstingets leverantörsregister, daterad 2012-10-18

²¹ Rapport Granskning av utbetalningsprocessen, daterad 2015-05-11

²² Fakturorna går enbart vidare för manuell kontroll om information inte stämmer med information i systemet.

Rapport	Tidigare rekommendationer	Iakttagelse
		kontrollerar att varan/ tjänsten är något som köpts in, att priset är korrekt osv.
2015:2 ²³	"Säkerställa att samtliga aktiva leverantörer har ett giltigt organisations- eller personnummer. Utländska företag kan registreras med momsregistreringsnummer."	Vi har noterat att 762 av registrets 7 654 leverantörer inte har ett organisationsnummer som kan matchas mot Skatteverket. Vi noterar vidare att för utländska leverantörer är momsregistreringsnumret inte ett tvingande fält. Ej heller görs någon kontroll av momsregistreringsnumret.
2015:2	"Säkerställa att det finns skriftliga rutiner som innebär återkommande dokumenterade kontroller vilka säkerställer att rätt uppgifter om företagen finns i leverantörsregistret."	Ändringar görs om faktura inkommer med motstridiga uppgifter gentemot de som ligger inne i systemet. Kontrollerna återfinns beskrivna i ledningssystemet.
2015:2	"Säkerställa att det görs kontroll mot bolagsregister för att förebygga risken att utbetalning sker till fiktiv leverantör."	Denna kontroll genomförs för nya leverantörer som inkommit under slutet på 2020. Kontroll genomförs inte på befintliga leverantörer ²⁴ .
2015:2	"Säkerställa att det stängs dubletter av leverantörer som inte är nödvändiga på grund av att systemet kräver det."	Vi har i vår leverantörskontroll konstaterat att 2 010 av registrets 7 654 aktiva leverantörer utgörs av dubletter.
2015:2	"Säkerställa att möjligheten undersöks att särskilja leverantörer som är stängda på grund av inaktivitet och sådana som är stängda på grund av att uppgifterna inte längre stämmer, exempelvis att företaget inte längre finns kvar."	Leverantörer blir inaktiverade oavsett om det beror på inaktivitet eller felaktigheter. Det finns en rutin om att skriva i fritextfältet i samband med att en leverantör inaktiveras, i sådant fall att inaktivering sker av annan orsak än passivitet/ ej erhållna fakturor.
2015:2	"Säkerställa att det upprättas en riskanalys för hanteringen av leverantörsregistret"	Vi har fått uppgift om att riskanalyser ej finns dokumenterade.
2020 ²⁵	"Vi rekommenderar att regionstyrelsen säkerställer att den nya rutinen för kontroll av utländska fakturor blir beslutad på behörig nivå i regionen och registrerad i ledningssystemet."	Rutinen är registrerad i ledningssystemet och beslutad av processledare för leverantörsfakturering.
2020	"Säkerställa att en rutin för att inaktivera leverantörer med felaktiga kontonummer i systemet."	Kontroller finns för såväl svenska som utländska leverantörer för att kontrollera att rätt bankkontonummer är registrerat för en leverantör som utbetalning ska ske till (och i samband med nyuppläggnig). Skulle en leverantör ha ett felaktigt kontonummer inlagt i systemet görs dock inga regelbundna kontroller för att rensa dessa uppgifter, utöver de stickprovskontroller som görs.
2020	"Säkerställer en kontinuerlig registervård av leverantörsregistret i Agresso."	Vissa kontroller genomförs. Dessa kontroller omfattar främst uppläggnig av nya leverantörer och aktivering av inaktiva leverantörer.

3.5.2 Bedömning

Vi bedömer att regionen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare revisioners iakttagelser och rekommendationer.

I vår sammanställning ovan visas att vissa rekommendationer har beaktats men att åtgärder uteblivit för merparten av tidigare rekommendationer.

De avvikelser som påträffats i vår leverantörskontroll (avsnitt 3.4), vittnar också om brist av kontroll på leverantörsregistrets innehåll.

Samtliga revisioners tidigare rekommendationer där vi bedömt att regionen inte vidtagit tillräckliga åtgärder har beaktats i de rekommendationer som vi lämnat genomgående i denna rapport (avsnitt 3.1 – 3.4). Vi lämnar därför inga ytterligare rekommendationer i detta avsnitt.

²³ Rapport Uppföljande granskning av landstingets leverantörsregister, daterad 2015-09-22

²⁴ Sätillvida det inte sker en ändring av en redan registrerad leverantör.

²⁵ Rapport Hantering av bluffaktura i Region Västerbotten, daterad 2020-09-15

Stockholm den 16 december 2020

Erik Skoglund

Partner, EY

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2020 Ernst & Young AB
All Rights Reserved.

ey.com

Sammanfattning

Beloppen i tabellerna nedan avser aktuell skuld i leverantörsreskontran per 2020-10-27

Tillgänglig information om leverantörer

Beskrivning	Antal leverantörer	Varav aktiva leverantörer
Leverantörer i lev register	26 395	7 654
Leverantörer med angivet org/pers Nr (1)	22 311	6 922
Leverantörer registrerade hos Skatteverket (exkl enskilda firmor)	16 187	5 346
Enskilda firmor registrerade hos Skatteverket	2 773	429
Leverantörer som återfinns i Retriever (2)	18 636	6 867

(1) Antal leverantörer i leverantörslistan med ett angivet svenskt person- eller organisationsnummer som är eller gick att omvandla till 10 siffror.

(2) Definition av organisation och historisk data är olika hos SKV och Retriever, och behöver därför inte överensstämma.

Aktiva leverantörer

Status	Antal leverantörer	Varav aktiva leverantörer
Leverantörer med aktuell skuld	1 246	1 246
Leverantörer utan aktuell skuld	25 149	6 408
Totalt antal leverantörer	26 395	7 654

Aktuell skuld

Status	Antal leverantörer	Aktuell skuld (kr)
Aktiva leverantörer med aktuell skuld	1 246	-344 027 423
Spärrade leverantörer med aktuell skuld	0	0
Totalt antal leverantörer med aktuell i registret	1 246	-344 027 423
Aktiva leverantörer med utländskt eller ofullständigt organisationsnummer med aktuell skuld	45	-2 114 752

Antal leverantörer som förekommer två eller fler gånger i leverantörslistan

Notera att en aktiv leverantör kan ha sin dubblätt i en spärrad leverantör, likväl som i en annan aktiv leverantör

Beskrivning	Totalt antal lev (3)	Varav aktiva leverantörer	Varav unika aktiva leverantörer
Antal dubletter baserat på person- eller org-nummer	5 007	1 587	1 103
Antal dubletter baserat på lev namn	3 385	1 019	762
Antal dubletter baserat på lev ID	76	14	7
Antal dubletter baserat på PGNR	312	62	58
Antal dubletter baserat på BGNR	1 674	644	377
Totalt antal leverantörer som förekommer två eller fler gånger	6 489	2 010	

(3) Av 26 395 leverantörer som förekommer i leverantörslistan. Dubletter baserade på tomma fält som föranletts av avsaknad av information har räknats bort. Ovan är endast faktiska dubletter.

Leverantörsnamn

Status	Antal aktiva leverantörer
Aktiva leverantörer vars namn överensstämmer med registrerat namn hos Bolagsverket	2 942
Aktiva leverantörer vars namn inte överensstämmer med registrerat namn hos Bolagsverket	4 712
Totalt antal aktiva leverantörer	7 654

Sammanfattande iakttagelser leverantörslista

Iakttagelse	Totalt antal leverantörer	Varav aktiva leverantörer	Aktuell skuld aktiva leverantörer (kr)
Leverantören är avregistrerad (verksamhet nedlagd) enligt Retrieveer	1 750	103	-3 931
Leverantören har en annan skatteform än F eller FA	6 673	760	-71 440 446
Leverantören är inte registrerad för arbetsgivaravgift	8 921	1 304	-2 204 794
Leverantören är inte momsregistrerad	7 149	897	-3 921 561
Leverantören är registrerad som arbetsgivare men har inte någon beslutad arbetsgivaravgift för någon eller några av månaderna september, oktober och november	1 848	586	-3 827 790
Leverantören har genomgått eller genomgår väsentlig förändring (konkurs, likvidation, fusion etc.)	2 077	241	-4 518 397
Leverantörens organisationsnummer i leverantörsregistret går inte att matcha mot organisationsnummer hos Skatteverket	4 304	762	-2 114 752
Leverantören förekommer på Svensk Handels eller Förenade Bolags varningslista per 2020-11-03	17	3	0
Leverantören har ett aktuellt skuldsaldo hos Kronofogdemyndigheten	ET	195	-11 917 542
Leverantören är en dubblätt i en eller flera av följande kategorier: Leverantörs ID, Leverantörsnamn, Org. nr. plus- och bankgironummer	6 489	2 010	-212 204 479

Väsentliga förändringar i organisationen

Anmärkning	Totalt antal leverantörer (4)	Varav aktiva leverantörer	Aktuell skuld aktiva leverantörer (kr)
Avförd	1	0	0
Avförd enl 11 kap 18 § lag om ek. föreningar	7	0	0
Avförd enligt 17 § Handelsregisterlagen	15	0	0
Avförd, p g a fusion med utländskt företag	1	0	0
Avförd, verksamheten har upphört	27	1	0
Avregistrerad	256	23	-1 163
Drivs i Kommission	61	17	-1 266 549
Fusion förfallen/upphävd	15	4	0
Fusion inledd	70	25	-2 216 820
Fusion pågår	5	2	0
Företagsrekonstruktion inledd	22	8	-2 941
Företagsrekonstruktion upphörd	48	16	-1 026 993
Konkurs avslutad	322	8	0
Konkurs avslutad med överskott	2	0	0
Konkurs inledd	179	56	0
Konkurs upphävd av rätt	4	0	0
Konkursansökan	5	0	0
Konkursansökan återkallad	7	0	0
Konkurshistorik	4	0	0
Likvidation avslutad	249	5	0
Likvidation beslutad	116	14	0
Likvidation upphävd av rätt	1	0	0
Likvidation upphör, verksamheten återupptas	6	0	0
Upplost genom fusion	654	62	-3 931
Totalt enskilda leverantörer med anmärkning	2 077	241	-4 518 397

(4) Av 18 636 leverantörer återfunna hos Retrieveer.

