

**§ 108**            **Yttrande över fördjupad granskning nr 12-2023.  
Leverantörsfakturor betalda efter förfallodatum  
RS 525-2024**

### **Sammanfattning**

Revisorerna har till regionstyrelsen lämnat fördjupad granskningsrapport om leverantörsfakturor betalda efter förfallodatum.

Revisorerna lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen;

- Säkerställ att det på verksamhetsnivå genomförs riskanalyser för attesteringsprocesser.
- Verksamheterna behöver bland annat analysera behovet av verksamhetsspecifika rutiner.
- Säkerställ att berörda verksamheter, utifrån ovanstående riskanalyser, upprättar egna rutiner för attesteringsprocesserna.
- Säkerställ att det genomförs kontroller av attestering och analyser av attesteringsprocesser i syfte att identifiera brister och motverka risken att fakturor blir för sent betalade.
- Säkerställ att det finns en helhetsbild med en riskanalys över fakturaflödet i regionen. Utifrån ett kontrollperspektiv bör styrelsen bland annat analysera följderna av att det i regionen finns olika system för hanteringen av fakturor.

Ett yttrande har upprättats i vilket regionstyrelsen beskriver de åtgärder som vidtas för respektive rekommendation.

### **Förslag till beslut**

Regionstyrelsen beslutar att anta upprättat förslag till yttrande.

### **Beslut**

Arbetsutskottet föreslår att regionstyrelsen beslutar

Att anta upprättat förslag till yttrande.

### **Beslutsunderlag**

- Yttrande för sent betalade fakturor
- Fördjupad granskning nr 12-2023, Leverantörsfakturor betalda efter förfallodatum
- Revisorernas bedömningar, Fördjupad granskning nr 12-2023, Leverantörsfakturor betalda efter förfallodatum