



Läkemedelsverket  
Box 26  
751 03 UPPSALA

Datum 2007-01-25  
Dnr 32-2006-0615

## Granskning av faktureringsrutiner

Rikskontrollen har som ett led i den årliga revisionen av Läkemedelsverket (LV) granskat faktureringsrutiner.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa LV:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Rikskontrollen önskar information senast 2007-03-12 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Brister i kontrollen av avgiftsintäkter

Enligt verksförordningen (1995:1322) skall myndighetens chef se till att verksamheten bedrivs effektivt. Chefen skall vidare se till att myndighetens organisation är utformad så att bl.a. redovisningen och medelsförvaltningen kontrolleras på ett betryggande sätt.

Rikskontrollen har granskat faktureringsrutiner vid LV, samt vilka kontroller som genomförs för att tillförsäkra sig om att rätt avgiftsintäkter erhålls och redovisas. Granskningen har utförts genom intervjuer vid ekonomiavdelningen, kanslienheten och regulatoriska enheten, samt genom en avstämning mellan redovisade uppgifter i ekonomisystemet Agresso och ärendehanteringssystemet LVIS. Denna avstämning gick dock inte att slutföra eftersom systemen inte är kompatibla.

LV producerar årligen ca 7500 kundfakturer. Endast omkring 40 procent av dessa skapas i Agresso. Merparten av de övriga fakturorna skapas ur LVIS. Fakturorna skrivs ut ur LVIS på olika enheter, sänds med internpost till ekonomienheten och där förs uppgifterna över manuellt till Agresso.

För att ha en tillfredsställande intern kontroll av myndighetens avgiftsintäkter är det viktigt med avstämmningar mellan fakturerat belopp i LVIS och vad som är registrerat i Agresso. Någon sådan avstämning utförs inte idag och är heller inte möjlig att göra utan alltför omfattande manuellt arbete. Vid ekonomienheten görs dock en månatlig rimlighetsbedömning i efterhand, där statistik över antal ärenden i LVIS jämförs med erhållna avgiftsintäkter. Om antal ärenden verkar motsvara volymen på avgiftsintäkterna bedöms avgiftsintäkterna som rimliga. Det är en bedömning på övergripande nivå som endast kan fånga stora avvikelser. Rimlighetsbedömningen utgår från en jämförelse med historiska data. Om det finns systemfel, dvs. samma fel varje



månad mellan antal ärenden i LVIS som jämförs med avgiftsintäkterna, så fångar bedömningen inte upp detta.

Konsekvenserna av att LVIS och Agresso inte är sammankopplade och inte går att stämma av mot varandra, är dels att faktureringsrutinen innehåller onödiga led med manuell hantering och är ineffektiv, dels att LV inte med säkerhet kan veta att rätt avgiftsintäkter bokförs och erhålls.

Riksrevisionen *rekommenderar* LV att se över sina faktureringsrutiner, så att de kan skötas med mindre manuell hantering samt gå att stämma av. Syftet är att skapa effektivare faktureringsrutiner med större internkontroll. Vid arbetet med översynen bör LV beakta det kommande kravet på elektronisk fakturahantering, så att myndigheten tar tillvara den rationaliseringspotential som införandet av elektronisk fakturahantering kan innebära.

Revisionsdirektör Örjan Måhlberg har beslutat i detta ärende. Revisor Susanne Andersson har varit föredragande.

Örjan Måhlberg

Susanne Andersson

Kopia för kännedom:

Socialdepartementet

Finansdepartementet/budgetavdelningen