

2014-02-25

126139

Landstingsstyrelsen

Granskning av intern kontroll av byggfakturor

Vi har genomfört en uppföljande granskning av landstingets interna kontroll av byggfakturor. Granskningen visar på en förbättring i förhållande till en granskning år 2012:

- 2012 års granskning visade att fastighetsförvaltningen saknade en aktuell attestförteckning. Det fanns även flera felaktigt upplagda attesträtter för basenhet fastighet i fakturasystemet. 2013 års granskning visar att det nu finns en uppdaterad attestordning för fastighetsförvaltningen. Vi har även genomfört en kontroll som visar att de felaktigt upplagda attesträtterna är korrigerade.
- I 2012 års granskning tittade vi på totalt 221 byggfakturor från den 1 januari till den 31 augusti 2012. Av dessa hade totalt 70 procent ofullständiga fakturaunderlag. Trots att fakturorna saknade fullständiga underlag hade attestanterna godkänt utbetalningar till leverantörerna. I 2013 års granskning har vi gått igenom 204 byggfakturor från den 1 juni till den 31 december 2013. Av dessa hade totalt 13 procent ofullständiga underlag.

Fastighetsförvaltningen har enligt uppgift arbetat för att förbättra fakturakontrollerna under år 2013 men har inte tagit fram några skriftliga rutiner. Mot bakgrund av att cirka var tionde faktura i stickprovet saknade fullständiga underlag bedömer vi att fastighetsförvaltningen bör fortsätta arbetet med att utveckla kontroller och rutiner för fakturahanteringen.

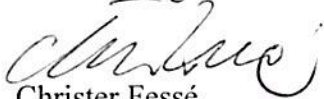
Vi bedömer att fakturahantering inom fastighetsområdet är förknippat med stora risker. En oväntad iakttagelse i granskningen är att landstingsstyrelsen inte fångat upp riskerna i sitt internkontrollarbete. Området ingår inte i styrelsens riskanalys och internkontrollplan för år 2013. Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att uppmärksammat följa arbetet med att utveckla den interna kontrollen inom fastighetsförvaltningen. I detta ingår att styrelsen:

- Följer upp att det finns rutiner som säkerställer att byggfakturor blir tillräckligt kontrollerade.
- Säkerställer att det med jämna mellanrum genomförs stickprov inom området.

2014-02-25

Vid revisorenas överläggning den 25 februari 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 19/2013) överlämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande