

## Granskning av intern kontroll av byggfakturor

### Bakgrund

I samband med en upphandlingsgranskning år 2012 kontrollerade revisionskontoret ett urval byggfakturor i fakturasystemet Invoice Manager. Av 221 granskade fakturor från den 1 januari till den 31 augusti 2012 hade totalt 160 stycken ofullständiga faktura-underlag. Det motsvarade drygt 70 procent av de granskade fakturorna. Trots att fakturorna saknade fullständiga underlag hade attestanterna godkänt utbetalningar till leverantörerna.

2012 års granskning visade även att fastighetsförvaltningen saknade en aktuell attestförteckning och att det fanns flera felaktigt upplagda attesträtter för basenhet fastighet i fakturasystemet.

### lakttagelser i 2013 års granskning

2013 års uppföljande granskning visar på en förbättring i förhållande till 2012 års granskning. Granskningen visar att det nu finns en uppdaterad attestordning för fastighetsförvaltningen. En kontroll visar även att de felaktigt upplagda attesträtterna nu är korrigerade.

Revisionen har granskat 204 stycken byggfakturor i fakturasystemet Invoice Manager med ankomstdatum från den 1 juni till den 31 december 2013. Totalt uppgår andelen fakturor med ofullständiga underlag till 13 procent.

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 revisorerna att fastighetsförvaltningen bör fortsätta arbetet

med att utveckla kontroller och rutiner för fakturahanteringen.

Hantering av byggfakturor ingår inte i styrelsens riskanalys och internkontrollplan för år 2013. Revisorerna bedömer att området är förknippat med stora risker och att det därför är oväntat att styrelsen inte fångat upp riskerna i sitt internkontrollarbete för år 2013.

### Rekommendation

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen att uppmärksamt 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.

**Rapport:** "Granskning av intern kontroll av byggfakturor". För ytterligare information kontakta Susanne Hellqvist, tel. 090-7857087. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.