

## Uppföljande granskning av byggfakturor

### Bakgrund

I två tidigare granskningar som revisionskontoret genomfört åren 2012 och 2013 framkom att basenhet fastighet inte hade rutiner som säkerställde att byggfakturor blev tillräckligt kontrollerade. I granskningen från år 2012 visade ett stickprov att av 221 kontrollerade fakturor för golv- och måleriarbeten hade 160 stycken eller 72 procent ofullständiga underlag. I fakturorna med ofullständiga underlag saknades tidrapporter som styrkte antalet arbetade timmar. I det stickprov som genomfördes vid 2013 års granskning framkom att av 204 kontrollerade fakturor hade 26 stycken eller 13 procent ofullständiga underlag.

### Iakttagelser

Styrelsen har i sin internkontrollplan för år 2015 uppmärksammat riskerna med fakturahanteringen inom fastighetsområdet. Internkontrollplanen innehåller dock ännu inte några kontrollaktiviteter.

Enligt uppgift från basenhet fastighet är upphandlingen av byggtjänster försenad och de beräknar att nya avtal ska tecknas vid halvårsskiftet 2015. Landstinget har därför muntligen förlängt tidigare tecknade ramavtal. Vid köp av byggtjänster avropar landstinget från tidigare tecknade ramavtal. Vi bedömer att det finns risk att förfarandet med muntligt förlängt avtal inte är förenligt med bestämmelserna i lagen om offentlig upphandling.

Vi har i ett stickprov granskat 84 fakturor i fakturasystemet Agresso EFH som registrerats under perioden 1 januari till 31 mars 2015. Stickprovet är avgränsat till fakturor inom byggentreprenad och avser samtliga registrerade fakturor från leverantören Skanska bygg AB. Stickprovet visar att 40 fakturor eller 47% av de granskade

fakturorna var ofullständiga. Av de som inte var fullständiga saknades tidrapporter i 38 fakturor. 7 fakturor saknade verifikat på inköpt material eller materialspecifikation.

### Rekommendationer

Med anledning av de iakttagelser vi gjort rekommenderar vi landstingsstyrelsen att säkerställa:

- att upphandlingar blir genomförda med god framförhållning så att landstinget följer bestämmelserna i LOU.
- Att det för kontroller av byggfakturor finns dokumenterade rutiner.
- Att byggfakturor blir kontrollerade på ett tillräckligt sätt.

**Promemoria** "Uppföljande granskning av intern kontroll av byggfakturor. För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-7857370. Promemorian finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.