

Landstingsstyrelsen

Granskning av hur fakturor kontrolleras

Granskningar år 2012, 2013 och 2015 visade att landstingsstyrelsen inte hade säkerställt en tillräcklig hantering av leverantörsfakturor. Det saknades regler och rutiner för hur fakturorna skulle kontrolleras och en stor andel av fakturorna blev inte tillräckligt kontrollerade. Denna uppföljande granskning som är inriktad mot basenheterna fastighet och informatik visar att landstingsstyrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att rätta till de brister som uppmärksammades i de tidigare granskningarna. Av den uppföljande granskningen framgår att:

- Det saknades beslutade attestordningar.
- Det saknades formellt beslutade regler och rutiner som angav hur fakturor skulle kontrolleras.
- Ett stickprov hösten 2017 visade att en stor del av fakturorna inte blev tillräckligt kontrollerade innan utbetalningar.
- I flera fall hade fakturor attesterats av andra personer än de som enligt registrering i leverantörsfakturasystemet skulle attestera dessa fakturor.
- Inköp gjordes utan ramavtal.

Vi rekommenderar att landstingsstyrelsen säkerställer att:

- Det för landstingsstyrelsens ansvarsområde finns beslutade attestordningar i enlighet med kommunallagen, fullmäktiges attestreglemente och styrelsens delegationsordning. Landstingsstyrelsen behöver se över sina tillämpningsanvisningar så att de överensstämmer med kraven i kommunallagen och beslutade delegationsordningar.
- Det finns regler och rutiner som anger hur verksamheterna ska kontrollera fakturor.
- Attestreglemente, reviderade tillämpningsanvisningar, delegations- och vidaredelegationsordningar samt beslutade regler och rutiner för kontroller och attestering av fakturor är väl kända hos chefer och attestanter.
- Verksamheterna inom styrelsens ansvarsområde följer de regler och rutiner som gäller för kontroller och attestering av fakturor. Se till att styrelsen får rapporter om resultatet av de kontroller som genomförs.

MISSIV 2 (2)

2018-02-27

- Inköp görs med stöd av upphandlade ramavtal.

Vid revisorernas överläggning den 27 februari 2018 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 18/2017) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 11 juni 2018.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



KG Abramsson
Revisor