

Granskning av hur fakturor kontrolleras

Otillräckliga kontroller

Granskningar år 2012, 2013 och 2015 visade att landstingsstyrelsen inte hade säkerställt en tillräcklig hantering av leverantörsfakturer. 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.

Revisorerna 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.
- Inköp görs med stöd av upphandlade ramavtal.

Senast i juni 2018 ska landstingsstyrelsen lämna ett yttrande till revisorerna med uppgifter om vilka åtgärder de vidtar med anledning av revisorernas rekommendationer.

Rapport: "Granskning av hur fakturor kontrolleras". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.