

Regionstyrelsen

Fakturor kontrolleras inte tillräckligt

Ett stickprov på basenheterna fastighet och centrum för informationsteknik och medicinsk teknik (CIMT) visar att ett flertal fakturor saknar sådan information som krävs enligt avtal och lagstiftning. Det försvårar basenheternas kontroll av fakturorna. Fakturorna avser ofta höga belopp och är av komplex karaktär. Trots detta saknar basenheterna lokalt anpassade rutiner för hur byggfakturor och IT-konsultfakturor ska kontrolleras. Det genomförs inte heller några centrala kontroller.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorerna lämnar följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det finns ändamålsenliga rutiner för kontroll av fakturor inom basenheterna fastighet och CIMT.
- Vid upphandlingar bör regionen ställa krav att det ska finnas verifikat på inköpt material, tidredovisning eller andra underlag som underlättar kontroll av fakturor.
- Säkerställ spårbarhet av underlag till fakturor genom att inkludera samtliga bilagor i fakturahanteringssystemet, alternativt säkerställ att det finns tydliga hänvisningar om var bilagorna finns. Om det andra alternativet väljs bör bilagorna finnas på något system tillhörande regionen och inte enbart på attestants dator.
- Säkerställ en tillräcklig intern kontroll av fakturor genom återkommande kontroller. Förbättra förutsättningarna för internkontroll genom att se till att det finns beslutade attestordningar.
- Säkerställ att ersättare till beslutsattestant utses enligt gällande attestordning.

Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (nr 1/2023) till regionstyrelsen för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 4 oktober 2023.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Instruktioner för yttrande

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om regionstyrelsen inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om regionstyrelsen inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
090-785 73 71
ingrid.e.lindberg@regionvasterbotten.se