

Granskning av fakturor

Regionstyrelsen har inte säkerställt en tillräcklig kontroll av hanteringen av leverantörsfakturor.

Regionen får fakturor för höga belopp men kontrollerar dem inte tillräckligt innan utbetalning. Ett stickprov på basenheterna Fastighet och Centrum för informationsteknik och medicinsk teknik (CIMT) visar att ett flertal fakturor saknar viktig information. Det försvårar för basenheterna att kontrollera fakturorna. Fakturorna är ofta komplexa och svåra att kontrollera. Trots detta saknas lokalt anpassade rutiner för hur fakturorna ska kontrolleras. Det genomförs heller inga centrala kontroller.

Revisorernas rekommendationer

- 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.