

2015-09-01

VLL 1237-2015

2015-05-25

REV 30:3-2015

Landstingets revisorer

### Uppföljande granskning av intern kontroll av byggfakturor

Landstingets revisorer har i en skrivelse till landstingsstyrelsen den 25 maj 2015 överlämnat missivet och promemorian "Uppföljande granskning av intern kontroll av byggfakturor" för kännedom. I promemorian som är en uppföljning av granskningar genomförda 2012 och 2013 noteras att landstingsstyrelsen inte har säkerställt att byggfakturor har blivit tillräckligt kontrollerade och att kontrollen visar att 47 procent av de kontrollerade fakturorna saknade underlag. En annan iakttagelse är att landstinget är sent ute med att genomföra upphandlingar. Revisionen lyfter dock fram att det är positivt att styrelsen i sin internkontrollplan för år 2015 har uppmärksammat riskerna med fakturahanteringen inom fastighetsområdet.

Med utgångspunkt i granskningen lämnar revisorerna följande rekommendationer för styrelsen att säkerställa i arbetet med byggfakturor:

- 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

I rapporten påtalar revisionen att ramavtalen för byggtjänster i enskilda investeringsprojekt och för planerade och akuta underhållsåtgärder gällde fram till den 31 december 2014 och att en ny upphandling därefter måste göras. I avvaktan på den nya upphandlingen som beräknas vara klar i mitten av 2015 har landstinget muntligt förlängt avtalet och byggtjänster avropas från tidigare tecknat avtal. Revisionen gör bedömningen att det finns risk att förfarandet med muntligförlängt avtal inte är förenligt med bestämmelserna i lagen om offentlig upphandling.

Landstingsstyrelsen delar flera av revisionens synpunkter och vill framhålla vikten av att avtalstider följs. Ett arbete med att genomföra en ny upphandling för det aktuella området pågår och under 2015 har extra resurser tillsatts för att bevaka samtliga avtal och avtalstider.

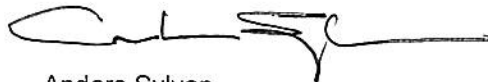
Vad gäller att säkerställa att det finns dokumenterade rutiner för kontroller av byggfakturor delar landstingsstyrelsen revisionens ståndpunkt att det är av vikt att dokumenterade rutiner finns. Inom Västerbottens läns landsting finns gemensamma rutiner för kontroller av fakturor, vilka också ska användas för byggfakturor.

2015-09-01

Revisorerna skriver att styrelsen 2015 har uppmärksammat riskerna med fakturering inom fastighetsområden i sin riskanalys för den interna kontrollen, men att planen ännu inte innehåller någon kontrollaktivitet. Det är riktigt att styrelsen 2015 har lyft fram inkorrekta byggfakturer som ett centralt riskområde och som ett område där kontrollen behöver stärkas. Detta har som en del i styrelsens värdering och beredning av riskanalysen lett till att risken har kopplats till en kontrollaktivitet. Kontrollaktiviteten innebär att ett stickprov kommer att genomföras och återrapporteras till styrelsen i augusti, varefter behov av eventuella åtgärder kan bedömas. Kontrollen stärker styrelsens möjligheter att följa riskerna kopplade till felaktiga byggfakturer och behov av att vidta åtgärder för att reducera och minska riskerna. Därutöver sker också under 2015 kontroller inom verksamheten där månatliga stickprov görs i Agresso. Resultatet av dessa kommer att utvärderas och därefter avgörs omfattning av fortsatta kontroller i verksamheten under 2016.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING  
Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande



Anders Sylvan  
Landstingsdirektör