

2018-06-07

VLL 543-2018

2018-02-27

REV 42:3-2017

Landstingets revisorer

Granskning av hur fakturor kontrolleras

Landstingets revisorer har den 27 februari 2018 överlämnat rapporten "Granskning av hur fakturor kontrolleras" till landstingsstyrelsen. Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om landstingsstyrelsens yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen;

- 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.
- Att det finns regler och rutiner som anger hur verksamheterna ska kontrollera fakturor.
- Att attestreglemente, reviderade tillämpningsanvisningar, delegationsordningar samt beslutade regler och rutiner för kontroller och attestering av fakturor är väl kända hos chefer och attestanter.
- Att verksamheterna inom styrelsens ansvarsområde följer de regler och rutiner som gäller för kontroller och attestering av fakturor. Verksamheterna behöver också se till att styrelsen får rapporter om resultatet av dessa kontroller.
- Inköp görs med stöd av upphandlade ramavtal.

Landstingsstyrelsen har tagit del av revisionens granskningsrapport och lämnar följande yttrande över iakttagelser och rekommendationer.

I tillämpningsanvisningarna finns det angivet hur beslut om attestbehörighet ska ske samt hur återanmälan på beslut tagna på vidaredelegation ska hanteras. För landstingsstyrelsens ansvarsområden hade landstingsdirektören för år 2017 inte vidaredelegerat till verksamhetscheferna att besluta om attestbehörighet. Verksamhetscheferna saknade därmed befogenhet att besluta om attestbehörighet såsom den rutin som tillämpningsanvisningarna föreskriver. Under januari 2018 beslutade landstingsdirektören om en ny vidaredelegation. Åtterrapporering av beslut tagna på vidaredelegation sker sedan januari 2018 månatligen till landstingsdirektören.

Delegationsbeslut som fattats kring attester anmäls tillbaka till styrelsen i enlighet med befintlig rutin. Detta innebär att besluten finns angivna i styrelsens protokoll under ärendet "Anmälan av delegationsbeslut". När protokollet är justerade anslås bevis om justering på landstingets anslagstavla.

2018-06-07

Tillämpningsanvisningarna ska ses över för att identifiera eventuellt behov av kompletteringar eller justeringar.

Landstingsstyrelsen anser att det finns formellt beslutade regler och rutiner som anger hur verksamheterna ska kontrollera fakturor. I tillämpningsanvisningarna finns det beskrivet vilka kontrollmoment som ska genomföras vid mottagningsattest samt beslutsattest. För verksamheterna inom Fastighet och IT finns det i dagsläget inte några verksamhetsspecifika rutiner fastställda då bedömningen gjorts att rutinerna för kontrollen vid verksamheterna inte skiljer sig från kontroller angivna i anvisningarna. Tillämpningsanvisningarna ska kompletteras med att det är respektive verksamhets ansvar att ta fram verksamhetsanpassade rutiner för dessa kontroller om det anses finnas behov.

I syfte att nå ut med information kring bland annat attesthantering genomförs utbildningar i vårt ekonomisystem för leverantörsfakturahantering vid ett antal tillfällen varje år. Under 2018 kommer också en e-utbildning att tas fram som kommer att finnas tillgängligt på intranätet. Alla nya chefer ska genomföra ett obligatoriskt utbildningspaket "Chefens verktygslåda" med bland annat ett ekonomiblock. I detta block finns ett avsnitt om attestregler och vad det innebär med praktiska exempel. Det finns också en checklista framtagen för verksamhetscontrollers att gå igenom när verksamheten får en ny chef. Där finns bland annat attestregler som en punkt.

Att efterlevnaden av tillämpningsanvisningarna inte är fullgod kan vara ett tecken på att de informationsinsatser som genomförs inte är tillräcklig. Vilka informationsinsatser som ytterligare kan genomföras ska övervägas. Risken för att regler och rutiner avseende kontroller och attestering av fakturor inte efterlevs ska värderas i landstingsstyrelsens riskanalys till internkontrollplanen.

Med anledning av att granskningen visar att köp genomfördes utan ramavtal ska upphandlings- och inköpsrutiner inom verksamheterna ses över.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen



Peter Olofsson
Ordförande



Anders Sylvan
Landstingsdirektör