

2015-05-25

REV 30:3-2015

Landstingsstyrelsen

**Uppföljande granskning av intern kontroll av byggfakturor**

En uppföljande granskning visar att landstingsstyrelsen inte säkerställt att byggfakturor blir tillräckligt kontrollerade.

I tidigare granskningar genomförda år 2012 och 2013 framkom att byggfakturor med ofullständiga underlag i hög utsträckning blev godkända. Ett nytt stickprov som vi genomfört våren 2015 visar på samma resultat. Av det stickprov som vi gjort framgår att 47 procent av fakturorna saknade fullständiga underlag.

En annan iakttagelse är att landstinget är sent ute med att genomföra upphandling. Landstingets tecknade ramavtal för byggtjänster löpte ut 31 december 2014. Enligt uppgifter från basenhet fastighet är upphandlingen försenad och därför har de tidigare tecknade ramavtalen muntligen förlängts.

En positiv iakttagelse är att styrelsen i sin internkontrollplan för år 2015 uppmärksammat riskerna med fakturahanteringen inom fastighetsområdet.

**Rekommendationer**

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att säkerställa:

- 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.

Vid revisorernas överläggning den 25 maj 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande promemoria överlämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Bert Öhlund  
Vice Ordförande