

Lena Einarsson
Ekonomistab

2023-06-3006-23

1021-2023
REV 48-2022

Granskning av fakturakontroll

Regionstyrelsen lämnar följande svar utifrån revisorernas rekommendationer.

Säkerställ att det finns ändamålsenliga rutiner för kontroll av fakturor inom basenheterna fastighet och CIMT.

Svar:

Regionstyrelsen anser att fastställda gemensamma tillämpningsanvisningar ger basenheterna möjlighet att ta fram mer anpassade rutinbeskrivningar. Regionstyrelsen avser att se över och vid behov förtydliga attestansvarigas kontroller inom de verksamheter som revisionen belyst. Regionstyrelsen ser att särskild kontrollrutin för ÄTA (ändrings- och tilläggsarbeten) bör ingå för attestanter inom basenhet Fastighet för att underlätta kontroller. Ansvarig för att ändamålsenliga rutiner upprättas är verksamhetschef.

Vid upphandlingar bör regionen ställa krav att det ska finnas verifikat på inköpt material, trededovisning eller andra underlag som underlättar kontroll av fakturor.

Svar:

I regionens upphandlingssystem e-avrop anges krav som ställs vid upphandling. I entreprenadupphandlingar har regionen villkor för redovisning av nedlagd arbetstid, använt material och liknande som ska medfölja faktura. För inköp av varor, tjänster och entreprenader är basenhet inköp ansvarig för att följa upp leverantörernas prestation utifrån avtal. Basenhet inköp, basenhet fastighet och basenhet CIMT ingår alla i området Digitalisering och Service. En informationssatsning inom Digitalisering och Service planeras

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.

Svar:

I regionens ekonomisystem ges möjlighet att komplettera fakturor med underlag, även efter att en faktura är hanterad. Löpande information och basutbildning av attestanter erbjuds systematiskt för att säkerställa god kunskapsnivå. En riktad utbildningsinsats för basenhet fastighet och basenhet CIMT i samband med framtagande av mer anpassade rutinbeskrivningar bedöms säkra upp efterlevnaden.

Lena Einarsson
Ekonomistab

2023-06-3006-23

1021-2023
REV 48-2022

Säkerställ en tillräcklig intern kontroll av fakturor genom återkommande kontroller. Förbättra förutsättningarna för internkontroll genom att se till att det finns beslutade attestordningar.

Två gånger per år genomförs kontrollmoment av regionens alla beslutsattestanter som intygas av verksamhetschef/VO-chef. Dessa listor förvaras hos leverantörsfaktura i Skellefteå. Regionstyrelsen avser ta fram verksamhetsanpassade rutiner för att stärka internkontrollen ytterligare. Utifrån risk- och konsekvensbedömning inom berörd basenhet kan efterlevnaden av rutinen tas med i kommande års internkontrollplan.

Säkerställ att ersättare till beslutsattestant utses enligt gällande attestordning.

Den digitala utvecklingen och flexibla arbetssätt gör att behovet att använda sig av möjligheten att utse ersättare är i förändring. I tillämpningsanvisningarna framgår hur ersättare ska utses. Ersättare bör ske i linjenivå med attestanten. För mindre enheter kan delegation till överordnad förekomma. Ansvarig att utse attestant framgår av delegationsordningen. Regionstyrelsen anser att delegationsordningen är tydlig.

Peter Olofsson (S)
Regionstyrelsens ordförande

Tommy Svensson
Regiondirektör