



Granskning av fakturor och bensinkort

Vi har granskat rutiner för hantering av leverantörsfakturor och bensinkort. Syftet med granskningen är att undersöka om rutinerna är ändamålsenliga, effektiva och säkerställer en tillförlitlig rapportering om verksamheten samt att tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs.

Granskningen visar i sammanfattning att det finns brister i olika delar av fakturahanteringen. De i vissa fall otydliga och inaktuella styrdokument samt brister i informationen om tillämpningen av dessa kan orsaka ineffektivitet och brister i den interna kontrollen.

I granskningen har följande förbättringsområden framkommit:

Styrdokumentet bör revideras...

..bl. a gäller detta attest- och utbetalningsreglementet som inte är tillräckligt tydligt när det gäller var ansvaret för väsentliga delar av systemet för interna kontroll ligger. Landstingets internkontrollpolicy behöver ses över då denna är upprättade vid en tidpunkt då landstingets organisation såg annorlunda ut. Exempelvis ligger ansvaret för väsentliga delar av interna kontrollen enligt nuvarande policy på "förvaltningscheferna", en befattning som inte längre finns i landstingets organisation.

Anvisningar och rutiner bör göras tillgängliga och kända.

Anvisningarna till attest- och utbetalningsreglementet fanns vid tidpunkten för vår granskning inte tillgänglig på intranätet. Enligt intervjuerna varierar kännedomen om att anvisningarna existerar och gäller. Att viss kontroll trots allt utförs beror till stor del på lång erfarenhet, hög ambition och god kunskap hos den personal som finns i kontrollkedjan.



Uppföljningen och utvärderingen av kontroller bör förbättras.

Granskningen visar att landstinget i praktiken saknar regelbunden och systematisk tillsyn av kontrollaktiviteterna vilket gör det svårt att avgöra om kontrollerna är effektiva d.v.s. rätt avvägda i förhållande till risker och kontrollkostnader. Vi anser att det bör fastställas rutiner för övervakning, uppföljning och utvärdering av kontrollaktiviteterna för att säkerställa att dessa tillämpas och genomförs på ett effektivt sätt.

Drivmedelsanvändning bör följas upp.

I granskningen har framkommit att det finns brister i kontrollen av drivmedelshanteringen på Torsta. Detta gäller den tankningsstation som finns på Torsta där de dieseldrivna jord- och skogsbruksmaskinerna tankas. Vi rekommenderar att dieselförbrukningen följs upp, åtminstone den totala förbrukningen för att kunna följa upp ev. avvikelser i förbrukningen över tid.

Landstingets e-fakturor bör förbättras..

.. för att uppfylla lagens krav på en verifikation d.v.s. att det av fakturan framgår när den ekonomiska händelsen inträffat, vad den avser, beloppet och motparten.

Granskning av Fakturor och bensinkort Dnr REV/19/2010.

För mer information, se vår hemsida: www.jll.se/politikochbeslut/revision/revisionsrapporter

eller kontakta: Mona Nyberg, Revisorernas ordförande, 063-856 44, 070-554 41 03 eller
Majvor Enström, Revisionsdirektör, 063 - 14 75 28, 070-677 31 09