

## Uppföljande granskning av intern kontroll av byggfakturor

### Bakgrund

I två tidigare granskningar som revisionskontoret genomfört åren 2012 och 2013 framkom att basenhet fastighet inte hade rutiner som säkerställde att byggfakturor blev tillräckligt kontrollerade. I granskningen från år 2012 visade ett stickprov att av 221 kontrollerade fakturor för golv- och måleriarbeten hade 160 stycken eller 72 procent ofullständiga underlag. I fakturorna med ofullständiga underlag saknades tidrapporter som styrkte antalet arbetade timmar. I det stickprov som genomfördes vid 2013 års granskning framkom att av 204 kontrollerade fakturor hade 26 stycken eller 13 procent ofullständiga underlag.

Projektledare och förvaltare vid fastighetsförvaltningen har avropat från ramavtal för byggtjänster i enskilda investeringsprojekt och för planerade och akuta underhållsåtgärder. Ramavtalen har tecknats från 1 januari 2012 och har sedan förlängts till den 31 december 2014. Ramavtalen kan enligt upphandlingen därefter inte förlängas utan landstinget måste genomföra en ny upphandling från och med 1 januari 2015.

Revisorerna har i de tidigare granskningarna noterat att landstingsstyrelsen inte fångat upp riskerna kring byggfakturor i sitt internkontrollarbete. Området ingick inte i styrelsens riskanalys och internkontrollplan för år 2014.

I ett yttrande daterat 2014-06-03 har styrelsen meddelat att de i sin riskanalys inför 2014 års internkontrollplan bedömde att sjukhusens system för värme för sjukhusen utgjorde en större risk än fakturahantering inom fastighetsområdet. Med anledning av denna riskbedömning fanns enligt styrelsen inte kontroll av byggfakturor med i internkontrollplanen.

Med anledning av de brister som framkommit i tidigare granskningar och med anledning av styrelsens yttrande har revisorerna i 2015 års granskningsplan beslutat att en ny granskning av byggfakturor ska genomföras.

### Iakttagelser

Styrelsen har i sin internkontrollplan för år 2015 uppmärksammat riskerna med fakturahanteringen inom fastighetsområdet. Internkontrollplanen innehåller dock ännu inte några kontrollaktiviteter.

Enligt uppgift från basenhet fastighet är upphandlingen av byggtjänster förse- nad och de beräknar att nya avtal ska tecknas vid halvårsskiftet 2015. Landstinget har därför muntligen förlängt tidigare tecknade ramavtal. Vid köp av byggtjänster avropar landstinget från tidigare tecknade ramavtal.

Av förfrågningsunderlag och avtal framgår att leverantörsfakturorna ska innehålla följande:

- Referensnummer

Revisionskontoret  
Jonas Hansson  
Tel: 090-785 73 70

2015-05-26

REV 30:2-2015

- Objektets namn
- Beställarens projektnummer
- Verifikat på inköpt material
- Tidsredovisning

### Stickprov

Vi har granskat 84 fakturor i fakturasystemet Agresso EFH som registrerats under perioden 1 januari till 31 mars 2015. Stickprovet är avgränsat till fakturor inom byggentreprenad och avser samtliga registrerade fakturor från leverantören Skanska bygg AB. Stickprovet visar att 40 fakturor eller 47% av de granskade fakturorna var ofullständiga. Av de som inte var fullständiga saknades tidrapporter i 38 fakturor. 7 fakturor saknade verifikat på inköpt material eller materialspecifikation.

### Sammanfattande bedömning

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

- Vi bedömer att det finns risk att förfarandet med muntligt förlängt avtal inte är förenligt med bestämmelserna i lagen om offentlig upphandling.
- Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte säkerställt att basenhet fastighet har dokumenterade rutiner för kontroll av byggfakturor.
- Ett stickprov visar att av 84 granskade fakturor hade 40 fakturor eller 47 procent ofullständiga underlag.

### Rekommendationer

Med anledning av de iakttagelser vi gjort rekommenderar vi 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.

Jonas Hansson  
Revisor

Nastasja Sahlin  
Praktikant vid revisionskontoret