

Eva Tency Nilsson
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
044-309 33 07
evatency.nilsson@skane.se

Datum 2016-03-22
Dnr 1502834

1 (2)

Fredrik Ljunggren
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
040-675 30 57
fredrik.ljunggren@skane.se

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Redovisningschef Gertrud Nylander-Lindsjö

Granskning av sakattest vid inköp (Rapport nr 26 - 2015)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning där den övergripande frågeställningen har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för, samt följer gällande regelverk vid hanteringen av inköp och attest avseende inköpta varor och tjänster.

Inom Region Skåne sker omfattande inköp av tjänster, material och förbrukningsartiklar. Dessa inköp uppgår till väsentliga belopp. Det är av stor betydelse att det finns väl fungerande rutiner avseende hantering av inköp och leverantörsfakturer och att dessa rutiner tillämpas på ett korrekt och ändamålsenligt sätt. Det gäller att inköp görs i enlighet med fastställda riktlinjer inom Region Skåne och att kostnaderna atteras enligt gällande attestinstruktioner för att säkerställa att det rör sig om kostnader relaterade till verksamheten, att storleken på fakturerade kostnader är korrekt och att levererade varor eller tjänster överensstämmer med det som beställts och levererats.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen där bl a stickprov utförts på tre förvaltningar (Skånes universitetssjukvård, Medicinsk Service och Regionservice). Den övergripande bedömningen efter genomförd granskning är att Region Skåne har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att kostnaderna atteras enligt gällande attestrutiner och för att säkerställa att det rör sig om kostnader relaterade till verksamheten, att storleken på

fakturerade kostnader är korrekt och att levererade varor och tjänster överensstämmer med det som beställts och levererats.

Regionfullmäktige har i november 2011 antagit en upphandlingspolicy som gäller för hela Region Skåne. Upphandlingspolicyn anger riktlinjer för hur upphandlingar ska initieras och genomföras inom regionen. Region Skåne har ingen regionövergripande inköspolicy. De förvaltningar som ingått i denna granskning har inte heller haft rutinbeskrivningar för hur inköp ska göras. Regionen har ett attestreglemente med tillämpningsanvisningar. Reglementet anger hur inköp ska godkännas och hur kostnaderna ska attesteras. Attestreglementet föreskriver att i samband med inköp ska följande roller finnas: behörig beställare, mottagningsgodkännare, sakattestant, beslutsattestant och utanordnare. Innan en utbetalning sker ska utgiften minst sakattesteras och beslutsattesteras. Samma person kan inte både sak- och beslutsattestera en utbetalning.

De stickprov som genomförts visar att kontroll av att beställda varor och tjänster levererats samt att de levererade varorna överensstämmer med beställningen genomförs rutinmässigt i Region Skåne.

Inköp av de flesta varor inom Region Skåne görs genom det centrala e-handelssystemet. Systemet är uppbyggt så att de gällande attestreglerna är integrerade och inköp endast kan göras om två olika personer sak- och beslutsattesterar beställningen.

Vid mottagandet av läkemedel görs en fysisk kontroll på plats mot följesedeln och det följs upp att de beställda läkemedlen levererats. Vid betalning attesterar ekonomiavdelningen. När fakturan ska betalas till Apoteksbolaget, vid attestering av utbetalningen, görs det däremot inte en avstämning mot följesedlarna utan beställarens attest fungerar även som sakattest. Denna attest avser endast en kontroll av att rätt beställning har fakturerats och inte att varan har mottagits. Eftersom fakturan således inte kopplas till följesedeln kan det däremot finnas en risk för att Region Skåne betalar för läkemedel som inte har levererats.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Johan Rasmusson
Revisionsdirektör