



Statens beredning för medicinsk utvärdering
Box 5650
114 86 Stockholm

Datum 2004-01-29
Dnr 32-2003-0175

Löpande granskning räkenskapsåret 2003

Riksrevisionen har under hösten 2003 genomfört löpande granskning på Statens beredning för medicinsk utvärdering (SBU). Granskningen har resulterat i några iakttagelser som vi vill fästa styrelsens uppmärksamhet på.

Riksrevisionen önskar svar senast 2004-03-01 om vilka åtgärder SBU vidtagit eller kommer att vidta med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Ombyggnad av vindsutrymme

SBU träffade en överenskommelse med sin hyresvärd (Institutet för rättshistorisk forskning) den 20 juni 2002, vilket innebar att vinden skulle byggas om och inredas för kontorsändamål. Bakgrunden var att SBU hade expanderat de senaste åren och förutspådde ytterligare expansion. Kostnaden beräknades bli 1 500 tkr. Idag är vinden klar, men kostnaden blev 3 224 tkr istället för de beräknade 1 500 tkr.

Enligt SBU:s instruktion ska det som gäller för en myndighets chef enligt 6-9 § verksförordningen (VF) gälla för styrelsen. Enligt VF:s 6 § skall myndighetens chef ansvara för myndighetens verksamhet och enligt 7 § skall myndighetens chef se till att verksamheten bedrivs författningenligt och effektivt. Det är den dåvarande kanslidirektören som har undertecknat avtalet, vilket denne har rätt till enligt arbetsordningen. Styrelsen har däremot inte fattat något beslut i detta ärende eller tagit upp ärendet för behandling. Vår bedömning är att SBU inte har följt gällande regler i verksförordningen då detta avtal är av väsentlig betydelse för myndigheten.



Diarienummer: 32-2003-0175

Rekommendation

Vi rekommenderar att styrelsen godkänner väsentliga avtal innan avtalstecknandet.

Betalningsrutiner

I utdraget ur arbets- och beslutsordning för SBU (fastställd av styrelsen den 12 augusti 1993) har delegationsordningen justerats av styrelsen vid sammanträde den 11 april 2003. Denna delegationsordning innebär att ekonomiassistenten ensam kan utfärda utbetalningsorder. I praktiken innebär det att ekonomiassistenten registrerar leverantörsfakturor, tar fram utbetalningsförslag, signerar betalningsbekräftelse och tecknar utbetalningsorder.

Enligt förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring (FBF) 22 § ansvarar den bokföringsskyldige för att organisation och rutiner utformas så att en tillförlitlig redovisning främjas. Enligt ESV:s allmänna råd till 22 § bör fördelning av uppgifter och ansvar organiseras så att ingen person ensam kan handlägga ett ärende med ekonomiska konsekvenser.

Rekommendation

Vi rekommenderar styrelsen att ändra delegationsordningen för att säkerställa att inte samma person kan registrera leverantörsfakturor, ta ut betalningsförslag och teckna utbetalningsorder.

Revisionsdirektör Göran Selander har beslutat i detta ärende. Revisor Lotta Sandö har varit föredragande. Revisionschef Karin Holmerin har deltagit i den slutliga handläggningen.

Göran Selander

Lotta Sandö