

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för funktionshinder och habilitering

Följsamhet till regler och rutiner för attestering

Landstinget har under en lång period saknat beslutade regler och rutiner för attestering. Efter flera påpekanden från revisorerna beslutade fullmäktige år 2016 om ett attestreglemente. Landstingsstyrelsen beslutade i samband med detta om tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Granskningen är inriktad mot hur landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering säkerställt att fastställda regler för attestering följs.

Enligt delegationsordningarna ska antingen förvaltningschefen eller ekonomidirektören besluta om attestordningar och utse attestanter. Granskningen visar att det saknas beslutade attestordningar. Istället har beslut om attestbehörigheter hanterats utifrån en gammal praxis. Denna praxis innebär att verksamhetschefer löpande anmält till ekonomistaben om vilka medarbetare som ska ha attestbehörigheter. Av granskningen framgår också att ingen av de 10 verksamhetschefer som vi varit i kontakt med i granskningen känner till att befogenheter att utse attestanter är reglerat i delegationsordningarna. Verksamhetscheferna kände heller inte till att de inte hade några befogenheter att utse attestanter.

Vi har kontrollerat om 10 basenheter följer landstingets regler för attestering. Av vår kontroll framgår att verksamheterna har låg kännedom om fullmäktiges attestreglemente och landstingsstyrelsens tillämpningsanvisningar. Granskningen visar också att basenheterna saknar beslutade attestordningar. Istället för beslut om attestordningar i enlighet med reglerna har behörigheter anmälts löpande och registrerats i faktureringsystemet Agresso. Vi har frågat verksamhetscheferna om de attestbehörigheter som är registrerade i Agresso är korrekta utifrån verksamhetschefens löpande registrering. Av svaren framgår att registreringarna överensstämmer med verksamhetschefernas uppfattning om vilka på deras basenhet som ska ha attestbehörighet.

De stickprov som vi genomfört i granskningen visar att det finns brister i regel efterlevnaden. De brister vi har noterat är:

- Basenheterna saknar beslutade attestordningar.
- Attestanter har utsetts utan stöd i delegationsordningar.

2016-12-20

- Förändringar av attestbehörigheter har gjorts i strid med tillämpningsanvisningarna.
- Basenheterna saknar dokumenterade rutiner för kontroll av registrerade attestbehörigheter.
- Beslutsattestanter har attesterat personliga kostnader.

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering att se till att:

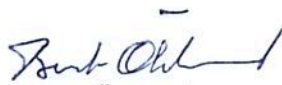
- Verksamheterna följer de regler och de delegationsordningar som gäller för attestering.
- Delegationsordningarna uppfyller kommunallagens krav om vem som får vidaredelegera.
- Verksamheterna har beslutade attestordningar och att beslut om attester återanmäls.
- Verksamheterna har dokumenterade rutiner för kontroll av registrerade attestbehörigheter.
- Tillämpningsanvisningarna till attestreglementet får en översyn och förtydligas.

Vid revisorernas överläggning den 20 december 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 5/2016) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast 6 april 2017.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice Ordförande