

2017-04-05

VLL 2624-2016

2016-12-20

REV 10:3-2016

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2017-04-26

Dnr REV 10:6-2016

Följsamhet till regler och rutiner för attestering

Landstingets revisorer har den 20 december 2016 överlämnat missivet och rapporten "Följsamhet till regler och rutiner för attestering" (REV10:3-2016) Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om nämnden för funktionshinder och habiliterings yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

2016 beslutade fullmäktige om ett attestreglemente. Landstingsstyrelsen beslutade i samband med detta om tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Enligt delegationsordningarna ska antingen förvaltningschefen eller ekonomidirektören besluta om attestordningar och utse attestanter. I tillämpningsanvisningar anges att underlag till förändringar i landstingets ekonomisystem ska skickas via mail till Leverantörsfaktureringsen via verksamhetschef för uppdatering av attestordningen. Enligt vidaredelegation har verksamhetscheferna inga befogenheter att utse attestanter.

Granskningen visar att de attestbehörigheter som är registrerade i ekonomisystemet (Agresso) överensstämmer med verksamhetschefernas uppfattning om vilka på deras basenhet som ska ha attestbehörighet. Granskningen visar dock att det finns brister i regelefterlevnaden och revisionen har lämnat följande rekommendationer till nämnden för funktionshinder och habilitering att tillse:

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

Nämnden för funktionshinder och habilitering har tagit del av revisionens granskningsrapport och missiv och yttrar sig nedan över iakttagelser och rekommendationer.

Granskningen har visat att beslut om attestbehörighet sker i strid med rådande vidaredelegation. Nämnden för funktionshinder och habilitering kommer att tillse att vidaredelegation revideras så att beslut tas i enlighet med vidaredelegation. Tillämpningsanvisningarna kommer att kompletteras med hur återrapportering av vidaredelegation ska ske. Nämnden för funktionshinder och habilitering menar dock att förändringar av attestbehörigheter inte har skett i strid med tillämpningsanvisningarna och att attestordningar finns i ekonomisystemet (Agresso). Tillämpningsanvisningarna kommer att förtydligas avseende hur beslut ska ske och hur kontinuerlig

2017-04-05

kontroll av korrekta uppgifter i attestordningen ska hanteras. Tillämpningsanvisningarna kommer också kompletteras med information om hur och var aktuell attestordning finns att hämta.

En aktivitetsplan för angivna åtgärder är framtagen och arbetet med att vidta dessa kommer att pågå under våren 2017.

Med anledning av rekommendationerna får biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör i uppdrag att återkomma med en rapport i samband med nämnden för funktionshinder och habiliterings möte i oktober 2017.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Nämnden för funktionshinder och habilitering



Kenneth Andersson
Ordförande



Annika Nordin-Johansson
Biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör