

### 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". Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om landstingsstyrelsens yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

2016 beslutade landstingsfullmäktige 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 landstingsstyrelsen att tillse:

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

Landstingsstyrelsen 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. Landstingsstyrelsen 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. Landstingsstyrelsen 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 kontroll av korrekta uppgifter i attestordningen ska

2017-04-04

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 landstingsdirektören i uppdrag att återkomma med en rapport i samband med landstingsstyrelsens sammanträde i oktober 2017.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING  
Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande



Anders Sylvan  
Landstingsdirektör