

2013-10-17

119122

Landstingsstyrelsen

**Granskning av landstingets regler och rutiner för attestering av leverantörsfakturer och löner**

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen inte har fattat beslut om attestreglemente. Landstingsstyrelsen har heller inte delegerat att landstingsdirektören får besluta om ett attestreglemente. Det attestreglemente som finns i landstinget är beslutat som en verkställighet av landstingsdirektören.

Beslut om attestreglemente är att betrakta som ett beslut i kommunallagens mening. Detta innebär att ett beslut om ett attestreglemente inte kan fattas som verkställighet. Det är även tveksamt om styrelsen kan delegera beslut om attestreglemente då det är risk att detta strider mot KL 6 kap. 34§. Vi anser även att frågan om ett attestreglemente, ur ett internkontrollperspektiv, är av sådan betydelse att beslut bör fattas av styrelsen.

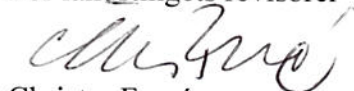
Vår granskning visar vidare att landstinget saknar skriftliga riktlinjer för kontroll av registrerade attestbehörigheter. Av det stickprov vi genomfört framgår att endast 3 av 8 undersökta basenheter hade korrekt registrerade attesträttigheter.

**Rekommendationer**

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att göra en översyn av nuvarande regler och rutiner samt fatta beslut om ett attestreglemente. I denna översyn bör styrelsen se över rutinerna för uppföljning och kontroll av registrerade attesträttigheter.

Vid revisorernas överläggning den 17 oktober 2013 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 8/2013) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 17 februari 2014.

För landstingets revisorer

Christer Fessé  
OrdförandeSven-Olov Södermark  
Vice Ordförande