

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av attestbehörigheter

Revisorer har i flera år uppmärksammat att styrelser och nämnder i landstinget har saknat tillräcklig kontroll över attestbehörigheter. Positivt i denna uppföljande granskning är att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden år 2018 säkerställde att beslut om attestbehörigheter blev anmälda och anslagna på landstingets anslagstavla. Negativt är att styrelsen och nämnden fortfarande inte hade en tillräcklig intern kontroll. Bland annat visar ett stickprov att chefer själva attesterade sina kostnader eller lät underställda godkänna kostnaderna.

På samma sätt som i tidigare granskningar vill vi uppmärksamma styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden om att fullmäktige i sitt attestreglemente beslutat att det inte är tillåtet att beslutsattestera kostnader för sig själv eller till närstående. Den som attesterar en annan persons kostnader ska ha en självständig ställning gentemot den som kostnaden berör. Det innebär att det heller inte är tillåtet att chefer låter underställda godkänna chefernas kostnader. Med anledningen av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer.

Regionstyrelsen bör se över tillämpningsanvisningarna

- Tillämpningsanvisningarna bör ange styrelsers och nämnders ansvar att se till att attestbehörigheter hanteras korrekt inom deras ansvarsområden. En princip inom respektive förvaltning bör vara att överordnad nivå kontrollerar att deras verksamheter följer de regler som finns för attestering.
- Säkerställ att tillämpningsanvisningarna och övriga regler och rutiner för attestering finns i regionens ledningssystem.

Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden bör stärka kontrollen

- Se till att det finns attestordningar som anger vem som ersätter ordinarie attestant vid frånvaro eller vid risk för jäv.
- Se till att den som tilldelas attestbehörighet får utbildning och tillräcklig information om regler för attestering.
- Säkerställ med hjälp av kontroller att cheferna attesterar i enlighet med beslutade attestordningar. Personliga kostnader ska alltid attesteras av överordnad chef. Det är inte tillåtet att attestera om det finns risk för jäv.

2019-03-28

I granskningen har det också framkommit att regionstyrelsen den 8 januari 2019 beslutade att inte längre delegera befogenheter att utse attestanter. Vi har ingen uppgift om varför styrelsen beslutade om att återkalla den tidigare delegationen. Från och med detta beslut får alltså endast styrelsen besluta om attestbehörigheter inom sitt ansvarsområde. Vi ser att det kan uppstå problem med "flaskhalsar" om endast styrelsen beslutar om attestbehörigheter. I en stor organisation behöver attestbehörigheter ofta revideras. Vi rekommenderar att styrelsen omvärderar sitt beslut och skyndsamt ser över delegationsordningen.

Vid revisorernas överläggning den 28 mars 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 10/2018) lämnar revisorerna för yttrande till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 16 september 2019.

För revisorerna

Christer Fessé
OrdförandeBert Öhlund
Vice ordförande