

Landstingsstyrelsen,
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för funktionshinder och habilitering

Granskning av attestbehörigheter

Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering saknade för år 2017 beslutade attestordningar. Istället för att följa de regler som gällde enligt kommunallagen och landstingsstyrelsens och nämndernas delegationsordningar hanterades attestbehörigheter utifrån en ofullständig rutin i landstingsstyrelsens tillämpningsanvisningar. Denna rutin innebar att chefer i landstinget via e-brev meddelade ekonomifunktionen om vilka attestbehörigheter som skulle registreras i de ekonomiadministrativa systemen. Av granskningen framgår att denna rutin inte var tillräcklig för att säkerställa att besluten om attestbehörigheter hanterades i enlighet med kommunallagens bestämmelser och gällande delegationsordningar:

- För landstingsstyrelsens och nämnden för funktionshinder och habiliterings ansvarsområden hade landstingsdirektören för år 2017 inte vidaredelegerat till verksamhetscheferna att besluta om attestbehörigheter. Verksamhetscheferna saknade därmed befogenheter att besluta om attestbehörigheter.
- För hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde hade hälso- och sjukvårdsdirektören vidaredelegerat till verksamhetscheferna att besluta om attestbehörigheter. Några beslut om attestbehörigheter återanmälades dock inte till nämnden och protokoll för besluten blev inte anslagna på landstingets anslagstavla. Beslut om attestbehörigheter inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde har därför inte vunnit laga kraft.

Med anledning av denna granskning beslutade landstingsdirektören den 24 januari 2018 om en ny vidaredelegationsordning. Under år 2018 kommer vi att granska tillämpningen av den nya vidaredelegationsordningen.

Chefer beslutsattesterade personliga kostnader

Revisorerna har i flera år uppmärksammat att landstinget saknat attestordningar. Frånvaron av attestordningar medför en risk att fel personer godkänner utbetalningar, löner, ledigheter m.m. Vårt intryck, efter flera granskningar inom detta område, är att det i landstinget saknas tillräcklig kunskap och system som säkerställer att attester blir hanterade på korrekt sätt.

2018-01-30

För att undersöka om rätt personer attesterar har vi genomfört ett stickprov. Av attestreglementet framgår att det inte är tillåtet att beslutsattestera personliga kostnader. Vi har kontrollerat samtliga 22 basenheter inom verksamhetsområde primärvård. Vi har avgränsat kontrollerna till fakturor för verksamhetschefers och avdelningschefers telefonkostnader. I stickprovet kontrollerade vi totalt 60 fakturor. Stickprovet visade att 57 procent av berörda chefer hade beslutsattesterat egna kostnader. Endast 17 procent av fakturorna hade beslutsattesterats av överordnad chef. Vi konstaterar att landstingsstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig kontroll av att rätt personer beslutsattesterar inom styrelsens ansvarsområde.

Rekommendationer

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

- Det för styrelsens och nämndernas ansvarsområden finns beslutade attestordningar i enlighet med fullmäktiges reglemente och beslutade delegations- och vidaredelegationsordningar. Landstingsstyrelsen behöver se över tillämpningsanvisningarna i syfte att säkerställa att regler i kommunallagen och beslutade delegationsordningar följs. I tillämpningsanvisningarna bör det t.ex. finnas beslutade rutiner som beskriver hur det ska gå till när chefer ska besluta om attestbehörigheter. De rutiner som finns beskrivna i de nuvarande tillämpningsanvisningarna är enligt vår mening inte tillräckliga.
- Beslut om attestordningar och attestbehörigheter anmäls tillbaka i enlighet med kommunallagen. Det bör t.ex. finnas rutiner för hur chefer ska återanmäla beslut om attestbehörigheter och hur dessa beslut ska anslås på landstingets digitala anslagstavla.
- Med hjälp av kontroller säkerställa att de attestbehörigheter som är registrerade i de ekonomiadministrativa systemen överensstämmer med beslutade attestordningar.
- Med hjälp av kontroller säkerställa att endast överordnad chef har möjlighet att beslutsattestera en chefs personliga kostnader.

Vid revisorernas överläggning den 30 januari 2018 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 13/2017) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 14 juni 2018.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice ordförande