

2015-08-20

REV 17:3-2015

Landstingsstyrelsen

Uppföljande granskning av landstingets attestreglemente

I en granskning år 2013 (nr 8/2013) uppmärksammade revisorerna att det i landstinget saknades ett attestreglemente. År 2014 gav fullmäktige befogenhet till landstingsstyrelsen att besluta om ett landstingsövergripande attestreglemente. I ett yttrande från januari 2014 uppgav styrelsen att de skulle besluta om ett landstingsövergripande attestreglemente samt tillämpningsanvisningar.

Av denna uppföljande granskning framgår att det dokument "Attestregler 2015 Landstingsstyrelsen för gemensamma anslag och verksamheter i Västerbottens läns landsting" som landstingsstyrelsen beslutat om i februari 2015 mer påminner om en attestordning än om ett reglemente. I dokumentet beskriver landstingsstyrelsen vilka personer som har rätt att attestera. Dokumentet innehåller dock inte regler för attestering. När det gäller regler så hänvisar landstingsstyrelsen till andra dokument som inte beslutats på politisk nivå.

En annan iakttagelse är att landstingsstyrelsen inte säkerställt att det finns dokumenterade rutiner för kontroll av att registrerade attestbehörigheter är korrekta.

En positiv iakttagelse är att de kontroller som vi genomfört visar att registrerade attestbehörigheter är korrekta. Under år 2014 har landstinget bytt leverantörsfakturasystem till Agresso EFH. I samband med detta byte har en genomgång av samtliga attestbehörigheter gjorts.

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att:

- besluta om ett attestreglemente eller bereda ett attestreglemente för beslut i fullmäktige.
- säkerställa att det för kontroll av registrerade attestbehörigheter finns dokumenterade rutiner.

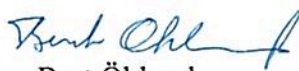
Vid revisorernas överläggning den 20 augusti 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande promemoria (REV 17:2-2015) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 27 november 2015.

För landstingets revisorer



Christer Fessé

Ordförande



Bert Öhlund

Vice Ordförande

Västerbottens läns landsting

Landstingshuset, Köksvägen 11, 901 89 Umeå
Telefon: 090-785 00 00, telefax: 090-13 68 82
E-post: landstinget@vll.se Org.nr: 232100-0222
VAT-nr: SE232100022201 Bankgiro 5728-3061