

## Sammanfattning av PM

### Uppföljande granskning av landstingets attestreglemente

*Vid sidan av rapporter tar revisorerna även fram ett antal promemorior. En promemoria utgör ofta en mindre omfattande granskning.*

#### Bakgrund

I en granskning år 2013 (rapport 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.

#### Iakttagelser

I 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 kontroller 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

Revisorerna 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.

**Promemoria:** ”Uppföljande granskning av landstingets attestreglemente” (REV 17:2-2015). För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-7857370. Promemorian finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.