

Följsamhet till regler och rutiner för attestering

Bakgrund

Landstinget har under en lång period saknat beslutade regler och rutiner för attestering. Efter flera påpekanden från revisorerna beslutade fullmäktige år 2016 om ett attestreglemente. Landstingsstyrelsen beslutade i samband med detta om tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Denna granskning är inriktad mot hur landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering säkerställt att fastställda regler för attestering följs.

Resultat av granskningen

Enligt delegationsordningarna ska antingen förvaltningschefen eller ekonomidirektören besluta om attestordningar och utse attestanter. Granskningen visar att det saknas beslutade attestordningar. Istället har beslut om attestbehörigheter hanterats utifrån en gammal praxis. Denna praxis innebär att verksamhetschefer löpande anmält till ekonomistaben om vilka medarbetare som ska ha attestbehörigheter. Av granskningen framgår också att ingen av de 10 verksamhetschefer som deltagit i granskningen känner till att befogenheter att utse attestanter är reglerat i delegationsordningarna. Verksamhetscheferna kände heller inte till att de inte hade några befogenheter att utse attestanter.

Vid kontroller av om 10 basenheter följer landstingets regler för attestering har följande brister noterats:

- Basenheterna saknar beslutade attestordningar.
- Attestanter har utsetts utan stöd i delegationsordningar.
- Förändringar av attestbehörigheter har skett i strid med tillämpningsanvisningarna.

- Basenheterna saknar dokumenterade rutiner för kontroll av registrerade attestbehörigheter.
- Beslutsattestanter har attesterat personliga kostnader.

Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering att se till att:

- Verksamheterna följer de regler och de delegationsordningar som gäller för attestering.
- Delegationsordningarna uppfyller kommunallagens krav om vem som får vidaredelegera.
- Verksamheterna har beslutade attestordningar och att beslut om attester återanmäls.
- Verksamheterna har dokumenterade rutiner för kontroll av registrerade attestbehörigheter.
- Tillämpningsanvisningarna till attestreglementet får en översyn och förtydligas.

Rapport: "Följsamhet till regler och riktlinjer för attestering". För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-7857370. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.