

Granskning av landstingets regler och rutiner för attestering av leverantörsfakturor och löner

Granskningens iakttagelser

Landstingsstyrelsen har inte fattat beslut om attestreglemente. Landstingsstyrelsen har heller inte delegerat att landstingsdirektören får besluta om ett attestreglemente. Det attestreglemente som finns i landstinget är beslutat som en verkställighet av landstingsdirektören.

Beslut om attestreglemente är att betrakta som ett beslut i kommunallagens mening. Detta innebär att ett beslut om ett attestreglemente inte kan fattas som verkställighet. Det är även tveksamt om styrelsen kan delegera beslut om attestreglemente då det är risk att detta strider mot KL 6 kap. 34§. Revisorerna anser även att frågan om ett attestreglemente, ur ett internkontrollperspektiv, är av sådan betydelse att beslut bör fattas av styrelsen.

Av attestreglementet i kontoplanen framgår att den som utfärdat attesträtten ska meddela förändringar skriftligen till löne- och faktureringsbyrån. Vår granskning visar att landstinget saknar skriftliga riktlinjer för kontroll av registrerade attestbehörigheter. Av det stickprov vi genomfört framgår att endast 3 av 8 undersökta basenheter hade korrekt registrerade attesträttigheter. Stickprovet visar också att det saknas beslut om förändrade attesträttigheter.

Slutsats

Revisorernas granskning visar att landstingsstyrelsen inte har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av att rätt personer attesterar leverantörsfakturor och löner.

Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen att göra en översyn av nuvarande regler och rutiner samt fatta beslut om ett attestreglemente. I denna översyn bör styrelsen se över rutinerna för uppföljning och kontroll av registrerade attesträttigheter.

Rapport: "Granskning av landstingets regler och rutiner för attestering av leverantörsfakturor och löner". För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-785 73 70 . Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.