

Kontroll av attestbehörigheter

Avsaknad av attestordningar

Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering saknade för år 2017 beslutade attestordningar.

- 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.

Chefer attesterar personliga kostnader

För att undersöka om rätt personer attesterar genomfördes i granskningen ett stickprov. Av attestreglerna framgår att det inte är tillåtet att beslutsattestera personliga kostnader. Samtliga 22 basenheter inom verksamhetsområde primärvård ingick i kontrollen. I stickprovet kontrollerades 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.

Rekommendationer

Revisorerna 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.
- 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.

Rapport: "Granskning av attestbehörigheter". 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.