

2018-06-12

VLL 314-2018

2018-01-30

REV 41:3-2017

Landstingets revisorer

Granskning av attestbehörigheter

Landstingets revisorer har den 30 januari 2018 överlämnat missivet och rapporten "Granskning av attestbehörighet" (REV 41:3-2017). Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande, senast den 14 juni 2018, med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

För hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde har hälso- och sjukvårdsdirektören vidaredelegerat till verksamhetscheferna att besluta om attestbehörighet. Några beslut om attestbehörigheter har under 2017 inte återanmälts till nämnden och protokoll för besluten blev inte anslagna på landstingets anslagstavla. Beslut om attestbehörigheter inom hälso- och sjukvårdsnämnden har därför inte vunnit laga kraft.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden;

- Att det för nämnden finns beslutade attestordningar i enlighet med fullmäktiges reglemente, landstingets tillämpningsanvisningar och beslutade delegations- och vidaredelegationsordningar. Landstingsstyrelsen behöver se över tillämpningsanvisningarna i syfte att säkerställa att regler i kommunallagen och beslutade delegationsordningar följs. I tillämpningsanvisningarna bör det t.ex. finnas beslutade rutiner som beskriver hur det ska gå till när chefer ska besluta om attestbehörighet.
- Att beslut om attestordningar och attestbehörighet anmäls tillbaka i enlighet med kommunallagen. Det bör t.ex. finnas rutiner för hur chefer ska återanmäla beslut om attestbehörighet och hur dessa beslut ska anslås på landstingets elektroniska anslagstavla.
- Med hjälp av kontroller säkerställa att de attestbehörigheter som är registrerade i de ekonomiadministrativa systemen överensstämmer med beslutade attestordningar.
- Med hjälp av kontroller säkerställer att endast överordnad chef har möjlighet att beslutatestera en chefs personliga kostnader.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har tagit del av revisionens granskningsrapport och missiv och yttrar sig nedan över iakttagelser och rekommendationer.

I tillämpningsanvisningarna finns det angivet hur beslut om attestbehörighet ska ske samt hur återanmälan på beslut tagna på vidaredelegation ska hanteras.

2018-06-12

VLL 314-2018

2018-01-30

REV 41:3-2017

I tillämpningsanvisningarna finns också angett att det två gånger per år ska återrapporteras beslut på vidaredelegation. Återanmälan av tagna beslut sker sedan januari 2018 månatligen till landstingsdirektören. Delegationsbeslut som fattats kring attester anmäls tillbaka till nämnd i enlighet med befintlig rutin. Detta innebär att besluten finns angivna i nämndens protokoll under ärendet "Anmälan av delegationsbeslut". När protokollen är justerade anslås bevis om justering på landstingets anslagstavla.

Tillämpningsanvisningarna ska ses över för att identifiera eventuellt behov av kompletteringar eller justeringar.

Sedan februari 2018 finns aktuella attestbehörigheter i dagligen uppdaterad Diver-rapport. Verksamheterna är enligt tillämpningsanvisningarna ålagda att kontrollera att attestbehörigheterna är i enlighet med tagna beslut. Risken för att beslut tas i strid med vidaredelegation och tillämpningsanvisningarna ska värderas i kommande riskanalys till internkontrollplan för nämnden.

I tillämpningsanvisningarna framgår "Beslutsattester får ej godkänna personliga kostnader. Dessa kostnader ska alltid beslutsattesteras av närmsta högre chef". Risken för att tillämpningen av detta inte sker ska värderas i kommande riskanalys till internkontrollplanen för hälso- och sjukvårdsnämnden.

Alla nya chefer ska genomföra ett obligatoriskt utbildningspaket "Chefens verktygs-låda" med bland annat ett ekonomiblock. I detta block finns ett avsnitt om attestregler och vad det innebär med praktiska exempel. Det finns också en checklista framtagen för verksamhetscontrollers för genomgång med nya chefer. Där finns bland annat attestregler som en punkt. Att efterlevnaden av tillämpningsanvisningarna inte är fullgod kan vara ett tecken på att de informationsinsatser som genomförs inte är tillräckliga. Vilka informationsinsatser som ytterligare kan genomföras ska övervägas.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Daniel Öhgren
1:e vice ordförande

Ann-Christin Sundberg
Hälso- och sjukvårdsdirektör