

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
<p>Granskning år 2015 av landstingsstyrelsen (REV 14:1-2015)</p> <p>Påbörjas våren 2015</p>	<p>Revisorerna granskar årligen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Hur landstingsstyrelsen har uppfyllt sitt ansvar som nämnd. Styrelsen ansvarar enligt fullmäktiges reglemente för verksamhetsområdena service och primärvård samt för landstingets centrala staber.</li> <li>▪ Hur landstingsstyrelsen har uppfyllt sitt ansvar som styrelse. Landstingsstyrelsen ska enligt kommunallagen utöva uppsikt över landstingets övriga styrelser och nämnder samt kommunala företag (KL 6 kap. 1 §). I denna del granskar revisorerna bland annat landstingsstyrelsens uppsikt över att övriga styrelser och nämnder följer fullmäktiges reglemente för intern kontroll.</li> </ul> <p><b>Styrelsens ansvar som nämnd</b></p> <p>Den första revisionsfråga som 2015 års granskning ska besvara är om landstingsstyrelsen måluppfyllelse är tillräcklig. Den andra revisionsfrågan är om landstingsstyrelsen har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Är landstingsstyrelsens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?</li> <li>▪ Har landstingsstyrelsen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?</li> <li>▪ Har landstingsstyrelsen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?</li> </ul> <p>Granskningen kommer att genomföras med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd.</p> <p><b>Landstingsstyrelsens ansvar som styrelse</b></p> <p>För att kunna bedöma om landstingsstyrelsen för år 2015 har uppfyllt sin uppsiktspflicht söker granskningen svar på följande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Är landstingsstyrelsens rutiner för uppsikt ändamålsenliga? Med detta menar vi om rutinerna är tillräckligt omfattande och beskriver vilken information styrelsen önskar få, hur och när styrelsen ska få rapportering, hur styrelsen ska utvärdera sin uppsikt etc.</li> <li>• Har landstingsstyrelsen följt sina rutiner för uppsikt år 2015?</li> <li>• Är det möjligt att med hjälp av protokollgranskning verifiera att landstingsstyrelsen uppfyllt sin uppsiktspflicht?</li> </ul>

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
	<p>Följsamhet till fullmäktiges internkontrollreglemente</p> <p>För att kunna bedöma hur landstingsstyrelsen för år 2015 uppfyllt sitt övergripande ansvar enligt fullmäktiges internkontrollreglemente har vi formulerat följande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att övriga styrelser och nämnder följt fullmäktiges reglemente för intern kontroll?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen utvärderat landstingets samlade system för intern kontroll?</li> <li>• Har det funnits behov för landstingsstyrelsen att besluta om förändringar i systemet för intern kontroll? Om så är fallet, har landstingsstyrelsen beslutat om sådana åtgärder?</li> </ul>
<p>Granskning av stiftelser och fonder år 2015 (REV 22:1-2015)</p> <p>- Påbörjas januari 2016</p>	<p>Västerbottens läns landsting är förvaltare för ett antal stiftelser och fonder. Varje år ska en stiftelses årsredovisning, årsbokslut eller sammanställning granskas av en revisor. Granskningens övergripande syfte är att granska stiftelsens bokföring, årsredovisning eller sammanställning samt förvaltarens förvaltning, vilket syftar till att ge underlag för den revisionsberättelse som vald revisor ska lämna. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har förvaltaren upprättat en årsredovisning alternativt sammanställning för var och en av stiftelserna och fonderna i enlighet med vad stiftelselagen föreskriver?</li> <li>2. Uppfyller verifikat de krav som Bokföringslagen ställer (gäller för bokföringsskyldiga stiftelser) respektive vad som följer av god redovisningssed för övriga (räkenskaper över in- och utbetalningar för ej bokföringsskyldiga stiftelser)?</li> <li>3. Vilken avkastning har stiftelserna och fonderna haft för året och över den senaste femårsperioden?</li> <li>4. Har någon utdelning av stiftelsernas och fondernas medel beslutats under året?</li> <li>5. Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?</li> <li>6. Har utdelningen gjorts i enlighet med stiftelsernas stadgar?</li> <li>7. Har förvaltaren säkerställt att tillräcklig utdelning av avkastningen gjorts för att upprätthålla skattefrihet för stiftelsen/fonden?</li> <li>8. Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?</li> <li>9. Har årsredovisningar eller sammanställningar undertecknats av förvaltaren?</li> <li>10. Övriga iakttagelser som är väsentliga för bedömningen av förvaltning och ansvarsfrihet.</li> </ol>

Landstingets revisorer: Sammanställning över beslutade projektplaner 2015-05-25 inom landstingsstyrelsens ansvarsområde

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
<p>Granskning av delårsrapporten per augusti 2015</p> <p>Granskning av delårsbokslut och delårsrapport per augusti - Finansiell del (REV 37:1-2015)</p>	<p>Finansiell del</p> <p>Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av Landstingets delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål uppnås?</li> <li>2. Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?</li> <li>3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?</li> </ol>
<p>Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti (REV 37:2-2015)</p> <p>– Påbörjas september 2015</p>	<p>Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan. Vidare är syftet med granskningen att bedöma om resultaträkningen och balansräkningen i delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av landstingets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2015-08-31 samt att delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal redovisning. Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?</li> <li>- Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?</li> <li>- Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?</li> <li>- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?</li> <li>- Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?</li> </ul> <p><b>Redovisad måluppfyllelse</b></p> <p>Granskningen kommer att vara inriktad mot hur landstingsstyrelsens i delårsrapporten redovisar genomförd verksamhet i förhållande till fullmäktiges verksamhetsmål. De revisionsfrågor granskningarna ska besvara är om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges mål uppnås?</li> <li>▪ Redovisning i delårsrapporten är tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås vid årets slut?</li> <li>▪ Landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2014?</li> </ul>

Landstingets revisorer: Sammanställning över beslutade projektplaner 2015-05-25 inom landstingsstyrelsens ansvarsområde

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
<p>Granskning av årsredovisning år 2015</p> <p>Granskning av årsbokslut och årsredovisning</p> <p>Finansiell del (REV 38:3-2015)</p> <p>Granskning av redovisad måluppfyllelse i årsredovisningen (REV 38:2-2015)</p> <p>- Påbörjas december 2015</p>	<p><b>Finansiell del</b></p> <p>Syftet med granskningen är bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL). Därtill skall bedömning ske om resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda mål för god ekonomisk hushållning. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Är räkenskaperna för Västerbottens läns landsting rättvisande?</li> <li>• Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed?</li> <li>• Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?</li> </ul> <p><b>Redovisad måluppfyllelse</b></p> <p>Granskningen är inriktad mot hur landstingsstyrelsen i förvaltningsberättelsen för år 2015 redogör för styrelser och nämnders resultat i förhållande till fullmäktiges mål.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Har landstingsstyrelsen i förvaltningsberättelse bedömt genomförd verksamhet i förhållande till fullmäktiges övergripande mål?</li> <li>▪ Kan landstingsstyrelsen med hjälp av redovisningen i förvaltningsberättelsen verifiera dessa bedömningar?</li> <li>▪ Har landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer för år 2014?</li> </ul> <p>Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden för sina ansvarsområden säkerställt att delegerade beslut blir anmälda till styrelsen och nämnden samt om upprättade vidaredelegationer och anmälan av dessa beslut är ändamålsenliga och säkerställda?</p> <p>Granskningen söker svar på följande underliggande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Är vidaredelegationer från förvaltningschef utformade i enlighet med kommunallagen?</li> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det i förvaltningen finns dokumenterade rutiner som beskriver hur delegerade och vidaredelegerade beslut ska anmälas till styrelsen och nämnden respektive förvaltningschefen?</li> </ul>
<p>Granskning av tillämpning av delegationsordningar och vidaredelegation (REV 32:1-2015)</p> <p>- Påbörjas våren 2015</p>	<p>Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden för sina ansvarsområden säkerställt att delegerade beslut blir anmälda till styrelsen och nämnden samt om upprättade vidaredelegationer och anmälan av dessa beslut är ändamålsenliga och säkerställda?</p> <p>Granskningen söker svar på följande underliggande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Är vidaredelegationer från förvaltningschef utformade i enlighet med kommunallagen?</li> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det i förvaltningen finns dokumenterade rutiner som beskriver hur delegerade och vidaredelegerade beslut ska anmälas till styrelsen och nämnden respektive förvaltningschefen?</li> </ul>

Landstingets revisorer: Sammanställning över beslutade projektplaner 2015-05-25 inom landstingsstyrelsens ansvarsområde

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det i förvaltningen finns systemstöd för att anmäla delegationsbeslut och vidaredelegationsbeslut till styrelsen och nämnden respektive förvaltningschefen?</li> <li>- Finns det utifrån styrelsens och nämndens delegationsordningar och protokoll samt utifrån förvaltningschefens dokumentation, risk för att inte delegationsbeslut anmäls till nämnden eller styrelsen respektive förvaltningschefen?</li> <li>- Vilka rekommendationer kan lämnas för en översiktlig rutin avseende anmälan till nämnden eller styrelsen respektive förvaltningschefen?</li> </ul>
<p>Uppföljande granskning av ärendebereidningsprocessen (REV 33.1-2015)</p> <p>– Påbörjas augusti 2015</p>	<p>Syftet med granskningen är att analysera om landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har en ändamålsenlig ärendebereidningsprocess. Med detta avses om landstingsstyrelsen och nämnden har säkerställt att ärenden bereds i tillräcklig utsträckning inför beslut i styrelsen, nämnden eller fullmäktige.</p> <p>Av granskningen skall framgå svar på följande revisionsfrågor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vilka åtgärder har vidtagits med utgångspunkt från angivna rekommendationer avseende ärendebereidningsprocessen från granskning nr 10/2012?</li> <li>2. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner för ärendebereidningsprocessen?</li> <li>3. Tillämpas kommunallag och eventuella rutiner för ärendebereidningsprocessen på ett tillräckligt sätt?</li> <li>4. Vilka risker finns med ärendebereidningsprocessen med avseende på nämndens ansvar enligt 6 kap. 7 § kommunallagen samt 6 kap 1 § kommunallagen?</li> <li>5. Vilket ansvar har respektive nämnd och tjänstemän för ärendebereidningsprocessen?</li> <li>6. Har nämnden och styrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll av ärendebereidningsprocessen?</li> <li>7. Vilka rekommendationer kan lämnas för att förbättra ärendebereidningsprocessen?</li> </ol>
<p>Granskning av vård för barn och unga med psykisk ohälsa i södra Lappland (REV 42.1-2015)</p> <p>– Påbörjas augusti 2015</p>	<p>Den övergripande revisionsfrågan är:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns en ändamålsenlig samverkan mellan BUP, primärvården och kommuner i södra Lappland om vård för barn och unga med psykisk ohälsa?</li> </ul> <p>Granskningen delas in i tre områden:</p>

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
	<p><b>1. Styrning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns en enhetlig definition av vad som avses med första linjens vård av barn och unga med psykisk ohälsa?</li> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns formellt beslutade styrdokument för samverkan mellan BUP, primärvården och kommuner om samverkan om en första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa?</li> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns rutiner och handlingsplaner på operativ nivå för samverkan om första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa?</li> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det på annat sätt, exempelvis organisatoriskt, finns en samverkan mellan landstinget och kommuner för vård av barn och unga med psykisk ohälsa?</li> </ul> <p><b>2. Samverkan i praktiken</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Har företrädare för landsting respektive kommun en samsyn om vad som avses med en första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa?</li> <li>- Finns det tydliga uppdrag och roller?</li> <li>- Finns det delar av samverkan som inte fungerar?</li> <li>- Vilken tillgänglighet har första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa?</li> <li>- Har landstingsstyrelsen säkerställt att hälsocentraler har en tillräcklig beteendevetenskaplig kompetens för att utgöra en fullgod första linje för vård av barn och unga med psykisk ohälsa?</li> </ul> <p><b>3. Uppföljning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden hållit sig informerade om hur samverkan om första linjens vård för barn och unga med psykisk ohälsa fungerar?</li> <li>- I händelse av avvikelser eller om samverkan inte fungerar som den ska, har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden agerat i syfte att åtgärda bristerna?</li> </ul>

Landstingets revisorer: Sammanställning över beslutade projektplaner 2015-05-25 inom landstingsstyrelsens ansvarsområde

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
<p>Granskning av landstingets kontroll av konstföremål (REV 43:1-2015)</p> <p>– Påbörjas juni 2015</p>	<p>Syftet med denna granskning är att granska om landstingsstyrelsen säkerställt en tillräcklig kontroll över landstingets konstföremål. Den övergripande revisionsfrågan ska besvaras med hjälp av följande underliggande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att det finns formellt beslutade regler och rutiner för hur konstföremål i landstinget ska registreras, hanteras, bevakas, gallras ut m.m.?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att berörda medarbetare i landstinget följer beslutade regler för hantering av konstföremålen?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att det i landstinget genomförs årliga inventeringar av konstföremålens status?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att landstingets konstregister är uppdaterat?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att konstföremål får tillräckligt underhåll?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen med hjälp av uppföljning eller kontroller hållit sig informerad om hur konstföremålen i landstinget blivit hanterade?</li> <li>• Utöver svar på revisionsfrågorna önskar revisorerna en bedömning av eventuella risker i handling av att den interna kontrollen över konstföremålen inte är tillräcklig.</li> </ul>
<p>Uppföljande granskning av utbetalda ersättningar i Hälsovalet (REV 29:1-2015)</p> <p>– Påbörjas juni 2015</p>	<p>Syftet med granskningen är att följa upp om landstingsstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelser i en granskning år 2013.</p> <p>Har landstingsstyrelsen säkerställt att:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Beställarfunktionen varit föremål för en översyn?</li> <li>2. Det finns formellt beslutade riktlinjer för hur utbetalda ersättningar i hälsovalet ska kontrolleras?</li> <li>3. Det förekommer kontroller av att landstinget betalat ut rätt ersättning till utförare i hälsovalet?</li> <li>4. Att resultatet av eventuella kontroller är återrapporterat?</li> </ol>
<p>Uppföljande granskning av lönetillägg (REV 31:1-2015)</p> <p>– Påbörjas maj 2015</p>	<p>Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att lönetillägg hanteras på ett korrekt sätt?</p> <p>Den övergripande revisionsfrågan ska vi besvara med hjälp av följande underliggande revisionsfrågor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns dokumenterade regler och rutiner för hur lönetillägg ska hanteras i verksamheterna?</li> </ol>

Landstingets revisorer: Sammanställning över beslutade projektplaner 2015-05-25 inom landstingsstyrelsens ansvarsområde

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
	<p>b. Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att verksamheterna följer beslutade regler och rutiner?</p> <p>c. Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskanalyser för hanteringen av lönetillägg?</p> <p>d. Har landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i rapport nr 2/2012 med avseende på lönetillägg?</p>
<p>Uppföljande granskning av landstingets strategiska råd och grupper (REV 26:1-2015)</p> <p>– Påbörjas maj 2015</p>	<p>Revisorerna beslutade i sin granskningsplan för år 2015 att göra en uppföljande granskning kring arbetet med att identifiera och förtydliga uppdragen kring landstingets strategiska råd och grupper. Denna uppföljande granskning ska svara på fem revisionsfrågor.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att det är definierat vilka råd eller grupper i landstinget som är strategiskt viktiga?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att en inventering gjorts som identifierat vilka råd och grupper som är strategiskt viktiga i landstinget?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att tillsatta råd och grupper har formellt beslutade uppdrag?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen säkerställt att tillsatta råd och grupper har fått befogenheter i förhållande till tilldelade uppdrag?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen åtgärdat de brister som identifierades för de råd och grupper som ingick i granskningen år 2013?</li> </ul>
<p>Seminarium om arbetet med att införa ett ledningssystem (REV 23:1-2015)</p> <p>– Genomförs december 2015</p>	<p>För att hålla sig informerad om arbetet med ledningssystemet under år 2015 kommer revisionskontoret löpande att följa projektet genom att ta del av minnesanteckningar från styrgruppsmöten samt ha underhandskontakter med projektledaren och med företrädare från projektgruppen för ledningssystemet. Nedanstående frågor kommer att följas upp i en promemoria till revisorernas sammanträde i augusti år 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Följer projektet den beslutade tidplanen?</li> <li>• Finns några risker för att projektplanen inte ska kunna hållas?</li> <li>• Har projektet de resurser som behövs för att klara delmålen?</li> <li>• Håller projektet beslutad budget?</li> <li>• Kommer IT-stödet att bli klart i tid?</li> <li>• Har landstingsstyrelsen under året följt upp det pågående projektet?</li> </ul>

Landstingets revisorer: Sammanställning över beslutade projektplaner 2015-05-25 inom landstingsstyrelsens ansvarsområde

Granskningsprojekt	Revisionsfrågor
	<p>Revisorerna kommer även att bjuda in till ett seminarium i samband med överläggningen i december år 2015. Syftet med seminariet är att revisorerna ska inhämta information om hur arbetet med att införa ett ledningssystem i landstinget har gått under året och om målsättningen med att genomföra uppdragen i projektplanen kommer att klaras. Informationen kan komma att ligga till grund för beslut om fortsatta granskningsinsatser. Till seminariet kommer förslagsvis följande deltagare att bjudas in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Landstingsdirektören</li> <li>• Chefen för planeringsstaben</li> <li>• Projektleddare</li> <li>• Granskningsledare</li> </ul>
<p>Uppföljande granskning av byggfakturer (REV 30.1-2015) – Genomförd maj 2015</p>	<p>Den övergripande revisionsfrågan som granskningen avser att besvara är om landstingsstyrelsen säkerställt en god intern kontroll av byggfakturer:</p>
<p>Uppföljande granskning av landstingets attestreglemente (REV 17.1-2015) – Påbörjas maj 2015</p>	<p>Den övergripande revisionsfrågan som granskningen ska besvara är om landstingsstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll av att rätt personer attesterar leverantörsfakturer och löner.</p> <p>För att besvara den övergripande revisionsfrågan använder vi oss av underliggande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Har landstingsstyrelsen säkerställt att det finns tydliga regler för attesting av leverantörsfakturer och löner?</li> <li>- Finns skriftliga rutiner för kontroll av registrerade attestordningar?</li> <li>- Görs kontroller av registrerade attestordningar?</li> <li>- Är registrerade attestordningar korrekta?</li> </ul>