

2018-04-20

VLL 314-2018

2018-01-30

REV 41:3-2018

Landstingets revisorer

Granskning av attestbehörigheter

Landstingets revisorer har den 30 januari 2018 överlämnat granskningsrapporten "Granskning av attestbehörigheter" (rapport nr 13/2017) till nämnden för funktionshinder och habilitering. Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om nämndens yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Granskningen av attestbehörighet visar att för nämnden för funktionshinder och habiliterings ansvarsområden hade landstingsdirektören för år 2017 inte vidaredelegerat till verksamhetscheferna att besluta om attestbehörighet. Verksamhetscheferna saknade därmed befogenhet att besluta om attestbehörighet såsom den rutin som tillämpningsanvisningarna föreskriver och som också hanteringen varit under 2017. Under januari 2018 beslutade landstingsdirektören om en ny vidaredelegation.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till nämnden för funktionshinder och habilitering;

- Att det för nämnden finns beslutade attestordningar i enlighet med fullmäktiges reglemente, landstingets tillämpningsanvisningar och beslutade delegations- och vidaredelegationsordningar. Nämnden för funktionshinder och habilitering 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 beslutsattestera en chefs personliga kostnader.

Nämnden för funktionshinder och habilitering 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. Under januari 2018 beslutade landstingsdirektören om en ny vidaredelegation där beslut om att utse attestant delegeras till verksamhetschefer.

I tillämpningsanvisningarna finns 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

Västerbottens läns landsting

Landstingshuset, Köksvägen 11, 901 89 Umeå
Telefon: 090-785 00 00, telefax: 090-13 68 82
E-post: landstinget@vll.se Org.nr: 232100-0222
VAT-nr: SE232100022201 Bankgiro 5728-3061

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 för attestbehörigheter ska värderas i kommande riskanalys inför revidering av internkontrollplan.

I tillämpningsanvisningarna framgår: Beslutattestanter får ej godkänna personliga kostnader. Dessa kostnader ska alltid beslutattesteras av närmsta högre chef. Risken för att tillämpningen av detta inte sker ska värderas i kommande riskanalys inför revidering av internkontrollplan.

Alla nya chefer ska genomföra ett obligatoriskt utbildningspaket "Chefens verktygslåda" 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 tillräcklig. Vilka informationsinsatser som ytterligare kan genomföras ska övervägas.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Nämnden för funktionshinder och habilitering

Kenneth Andersson
Ordförande

Annika Nordin-Johansson
Biträdande hälso- och sjukvårdsdirektör