

Yttrande granskning av attestbehörigheter

Regionens revisorer har den 28 mars 2019 överlämnat missivet och rapporten "Uppföljande granskning av attestbehörigheter"(REV 37-2018). Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om regionstyrelsens yttrande med uppgifter och verkställda och planerade åtgärder.

Förslag till yttrande har upprättats. I yttrandet beskrivs de åtgärder som vidtagits och planeras. Regionstyrelsen har att lämna yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder senast den 16 september 2019.

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

Granskningen visar att landstingsstyrelsen säkerställt att beslut om attestbehörigheter blev anmälda och anslagna på landstingets anslagstavla. Stickprov visar att chefer själva attesterar sina egna kostnader eller låtit underställda godkänna kostnaderna. Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer;

Tillämpningsanvisningarna bör ange styrelsens och nämnders ansvar att se till att attestbehörigheter hanteras korrekt inom deras ansvarsområden. En princip inom respektive förvaltning bör vara att överordnad nivå kontrollerar att deras verksamheter följer de regler som finns för attestering.

Säkerställ att tillämpningsanvisningarna och övriga regler och rutiner för attestering finns i regionens ledningssystem.

Se till att det finns attestordningar som anger vem som ersätter ordinarie attest vid frånvaro eller vid risk för jäv.

Se till att den som tilldelats attestbehörighet får utbildning och tillräcklig information om regler för attestering.

Säkerställ med hjälp av kontroller att cheferna attesterar i enlighet med beslutade attestordningar. Personliga kostnader ska alltid attesteras av överordnad chef. Det är inte tillåtet att attestera om det finns risk för jäv.

Yttrande

Regionstyrelsen har tagit del av revisionens granskningsrapport och missiv och yttrar sig nedan över iakttagelser och rekommendationer.

I samband med regionbildningen finns uppdrag att se över samtliga reglementen för samsyn mellan de två organisationerna som slagits samman. Där också attestreglementet och dess tillämpningsanvisningar. Detta arbete pågår. Tillämpningsanvisningarna kommer i samband med detta att förtydligas avseende respektive verksamhets ansvar.

När reviderat attestreglementet och tillämpningsanvisningarna är beslutat kommer de att läggas upp i ledningssystemet.


I samband med översynen av attestreglementet och tillämpningsanvisningarna har förslag tagits fram hur regionen kan säkerställa en bättre process avseende hur ersättare för ordinarie beslutattestant vid frånvaro utses. Dialog pågår med olika parter inom regionen för synpunkter och förankring för att skapa goda förutsättningar för praktisk tillämpning.

I syfte att nå ut med information kring bland annat attesthantering genomförs en rad insatser. Utbildningar i vårt ekonomisystem för leverantörsfakturahantering hålls vid ett antal tillfällen varje år. Under 2018 är också en e-utbildning framtagen och tillgänglig på intranätet. 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 att gå igenom när verksamheten får en ny chef. 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. Det alltid en pågående dialog vilka informationsinsatser som når bäst effekt. När reviderade tillämpningsanvisningar är beslutade kommer en ny rutin att implementeras där samtliga medarbetare som tilldelats attesträtt via mejl erhåller information kring regler avseende attester.

Risken för att regler och rutiner avseende kontroller och attestering av fakturor värderas i styrelsens och nämnders riskanalys till internkontrollplanen.

REGION VÄSTERBOTTEN
Regionstyrelsen



Nicklas Sandström
1:e vice ordförande



Kent Ehliasson
Regiondirektör