

2015-11-18

VLL 1695-2015

2015-08-20

REV 17:3-2015

Landstingets revisorer

### Uppföljande granskning av landstingets attestreglemente

Revisionen gjorde en granskning 2013 av landstingets regler och rutiner för attestering, vilken visade att landstingsstyrelsen inte hade en tillräcklig styrning och kontroll av att rätt personer attesterade leverantörsfakturor och löner. Av granskningen framkom även att landstingsstyrelsen inte hade beslutat om något attestreglemente och inte heller hade några skriftliga rutiner för kontroll av registrerade attestbehörigheter.

I landstingsstyrelsens yttrande från 2014 angavs att styrelsen under 2014 skulle besluta om ett landstingsövergripande attestreglemente med tillämpningsanvisningar.

Landstingets revisorer har i skrivelse till landstingsstyrelsen den 20 augusti 2015 överlämnat en promemoria angående en uppföljande granskning av landstingets attestreglemente. Enligt revisionens uppföljande granskning påminner det dokument som landstingsstyrelsen fastställde under 2014 "Attestregler 2015 för Landstingsstyrelsen för gemensamma anslag och verksamheter i Västerbottens läns landsting", mer en attestordning än ett reglemente, då bl.a. regler för attestering saknas.

Revisionen framför vidare att landstingsstyrelsen inte säkerställt att det finns dokumenterade rutiner för kontroll av att registrerade attestbehörigheter är korrekta. Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar revisorerna landstingsstyrelsen att:

- Besluta om ett attestreglemente eller bereda ett attestreglemente för beslut i fullmäktige.
- Säkerställa att det för kontroll av registrerade attestbehörigheter finns dokumenterade rutiner.

Landstingsstyrelsen konstaterar att det saknas ett övergripande attestreglemente, men att förvaltningen för närvarande håller på att ta fram ett förslag till reglemente som väntas kunna fastställas i februari 2016. Tanken är att det övergripande attestreglementet fastställs i fullmäktige och att de s.k. attestordningarna, i vilken beslutsattestanter anges, delegeras från nämnderna till landstingsdirektören med rätt att vidaredelegera. Detta för att få en smidig rutin kring revidering av attestordningen i samband med att anställda slutar och börjar. Förslaget är att landstingsdirektören får i uppdrag att ta fram ett attestreglemente för Västerbottens läns landsting för beslut i fullmäktige den 16 februari 2016.

Avsaknaden av dokumenterad rutin för kontroll av registrerade attestbehörigheter är under framtagande. Rutinen kommer att ange vem som ansvarar för att inrapporteringen av ändrade beslutsattestanter görs samt hur och när detta ska ske. Landstingsdirektören föreslås få ett uppdrag att säkerställa att en sådan rutin finns dokumenterad och att uppdraget återrapporteras till landstingsstyrelsen i mars 2016.

2015-11-18

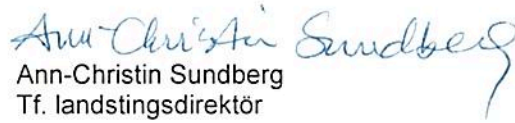
Gällande den specifika kontrollen av att attestbehörigheterna i Agresso är korrekta, kommer denna risk att biläggas den riskvärdering som nämnderna behandlar inför framtagande av sina planer för intern kontroll.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING

Landstingsstyrelsen



Peter Olofsson  
Ordförande



Ann-Christin Sundberg  
Tf. landstingsdirektör