

Hälso- och sjukvårdsnämnden

2017-04-12

VLL 2624-2016

2016-12-21

REV 10:3-2016

Landstingets revisorer

Följsamhet till regler och rutiner för attestering

Landstingets revisorer har den 20 december 2016 överlämnat missivet och rapporten " Följsamhet till regler och rutiner för attestering (rapport nr 5/2016) till hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande.

År 2016 beslutade fullmäktige om ett attestreglemente. Landstingsstyrelsen beslutade i samband med detta om tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Enligt delegationsordningarna ska antingen förvaltningschefen eller ekonomidirektören besluta om attestordningar och utse attestanter. I tillämpningsanvisningar anges att underlag till förändringar i landstingets ekonomisystem ska skickas via mail till Leverantörsfaktureringsen via verksamhetschef för uppdatering av attestordningen. Enligt vidaredelegation har verksamhetscheferna inga befogenheter att utse attestanter.

Granskningen visar att de attestbehörigheter som är registrerade i ekonomisystemet (Agresso) överensstämmer med verksamhetschefernas uppfattning om vilka på deras basenhet som ska ha attestbehörighet. Revisionen menar att det finns brister i regelefterlevnaden och revisionen har lämnat följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden att tillse:

- Verksamheten följer de regler och de delegationsordningar som gäller för attestering.
- Delegationsordningarna uppfyller kommunallagens krav om vem som vidaredelegera.
- Verksamheterna har beslutande attestordningar och att beslut om attester återanmäls.
- Verksamheterna har dokumenterade rutiner för kontroll av registrerade attestbehörigheter.
- Tillämpningsanvisningarna till attestreglementet får en översyn och förtydligas.

Hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade 2017-04-12 om reviderade delegations- och vidaredelegationsordningar. Nämnden beslutade samma dag om rutin för anmälan av beslut fattade med stöd av delegation och vidaredelegation. Tillämpningsanvisningarna kommer att kompletteras med hur återrapportering av vidaredelegation ska ske. Hälso- och sjukvårdsnämnden menar dock att förändringar av attestbehörigheter inte har skett i strid med tillämpningsanvisningarna och att attestordningar finns i ekonomisystemet (Agresso). Tillämpningsanvisningarna kommer att förtydligas avseende hur beslut ska ske och hur kontinuerlig kontroll av korrekta uppgifter i attestordningen ska hanteras. Tillämpningsanvisningarna kommer också kompletteras med information om hur och var aktuell attestordning finns att hämta.

En aktivitetsplan för angivna åtgärder är framtagen och arbetet med att vidta dessa kommer att pågå under våren 2017.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

2017-04-12

VLL 2624-2016

2016-12-21

REV 10:3-2016

Landstingets revisorer

Med anledning av rekommendationerna får hälso- och sjukvårdsdirektören i uppdrag att återkomma med en rapport i samband med hälso- och sjukvårdsnämndens möte i juni 2017.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Hälso- och sjukvårdsnämnden



Karin Lundström
Ordförande



Ann-Christin Sundberg
Hälso- och sjukvårdsdirektör