

## Uppföljande granskning av attestbehörigheter

### Bakgrund

Revisorerna har i flera år uppmärksammat att landstingsstyrelsen och nämnder saknat tillräcklig kontroll över attestbehörigheter. Frånvaro av tillräcklig kontroll över behörigheterna medför en risk att fel personer godkänner utbetalningar. En slutsats från tidigare granskningar var att regler var otydliga och att det inom landstinget saknades tillräcklig kunskap och system som säkerställde att attestbehörigheter blev korrekt hanterade.

### Iakttagelser

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställde att beslut om attestbehörigheter blev återanmälda till styrelsen och nämnden och anslagna på landstingets anslagstavla. Negativt är dock att styrelsen och nämnden år 2108 inte hade en tillräcklig intern kontroll över hanteringen av attestbehörigheterna. Bland annat visar ett stickprov på felaktiga attesteringar i både primärvården och sjukhusvården.

### Rekommendationer

Med anledning av iakttagelser i denna uppföljande granskning lämnar revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden.

#### Styrelsen behöver se över tillämpningsanvisningarna till attestreglementet:

- Anvisningarna bör ange styrelsers 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 följt de regler som finns för attestering.
- Säkerställ att tillämpningsanvisningarna och övriga regler och rutiner för

attestering finns i regionens ledningssystem.

#### Styrelsen och nämnden behöver stärka kontrollen kring attestbehörigheterna:

- Styrelsen och nämnden bör se till att det finns attestordningar som anger vem som ersätter ordinarie attestant vid frånvaro eller vid risk för jäv.
- Styrelsen och nämnden bör se till att den som tilldelas attestbehörighet får utbildning och tillräcklig information om regler för attestering.
- Styrelsen och nämnden bör med hjälp av kontroller säkerställa 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.

**Rapport:** "Uppföljande granskning av attestbehörigheter". För ytterligare information kontakta Marcus Rönnegård, tel. 090-7857378. Den kompletta rapporten finns på regionens hemsida [www.regionvasterbotten.se](http://www.regionvasterbotten.se) men kan även beställas från regionens revisionskontor.