

Hälso- och sjukvårdsnämnden

2019-09-04

HSN 422-2019

2019-03-28

REV 37:3-2018

Yttrande granskning av attestbehörigheter

Regionens revisorer har den 28 mars 2019 överlämnat missivet och rapporten "Uppföljande granskning av attestbehörigheter". Revisorerna har med anledning av rapporten hemställt om hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande med uppgifter och verkställda och planerade åtgärder.

Förslag till yttrande har upprättats. I yttrandet beskrivs de åtgärder som vidtagits och planeras. Hälso- och sjukvårdsnämnden 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;

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.

2019-09-04

Yttrande

Hälso- och sjukvårdsnämnden 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.

I samband med översynen av attestreglementet och tillämpningsanvisningarna har förslag tagits fram hur regionen kan säkerställa en 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 attesting av fakturor värderas i nämndens riskanalys till internkontrollplanen.

REGION VÄSTERBOTTEN
Regionstyrelsen

Anna-Lena Danielsson
Ordförande

Brita Winsa
Hälso- och sjukvårdsdirektör

Hälsa- och sjukvårdsnämnden

PROTOKOLL
Sammanträdesdatum
2019-09-04

**§ 116 Granskning av attestbehörigheter. Granskningsrapport nr 10/2018.
Yttrande
HSN 422- 2019**

Sammanfattning

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 hälsa- och sjukvårdsnämnden yttrande med uppgifter och verkställda och planerade åtgärder.

Granskningen visar att hälsa- och sjukvårdsnämnden 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;

- 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.

Förslag till yttrande har upprättats. Av yttrandet framgår att hälsa- och sjukvårdsnämnden tagit del av revisionens iakttagelser och att åtgärder vidtas. Arbete pågår med översyn av tillämpningsanvisningar som ska förtydligas med bland annat verksamhetens ansvar och processen avseende beslut om ersättare till huvudattestant är under utveckling. I yttrandet anges vilka informationsinsatser som pågår samt vilka ytterligare insatser som ska vidtas.

Arbetsutskottet förslag till beslut

Hälsa- och sjukvårdsnämnden beslutar:

Yttrande avges enligt upprättat förslag.

Beslutsunderlag

- Granskningsrapport nr 10/2018 Granskning av attestbehörigheter med missiv
- Förslag till yttrande
- Tjänsteskrivelse

Hälsa- och sjukvårdsnämndens beslut

Yttrande avges enligt upprättat förslag.

Umeå 2019-09-0



.....
Maria Sterner