

Landstingsstyrelsen

## Uppföljningsgranskning av attester inom personalområdet

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att:

- Uppmärksamma de indikationer som lämnas i granskningen kring formella kommunalrättsliga brister
- I övrigt beakta vad som framförs i BDO:s uppföljningsgranskning

Granskningen överlämnas med begäran om yttrande senast 2017-11-15

Vi har under år 2017 genomfört en uppföljningsgranskning av en tidigare granskning från år 2013 avseende attester inom personalområdet. Syftet med granskningen är att ge underlag för att kunna bedöma om styrelsen efter föregående granskning vidtagit ändamålsenliga åtgärder för att undanröja brister i attestförfaranden och olika kontrollaktiviteter inom personalområdet. En viktig del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av BDO.

Den ursprungliga granskningen visade på en rad områden där attestförfaranden och olika kontrollaktiviteter måste utvecklas. Vår bedömning var att omfattningen och arten av de brister som uppmärksammades sammantaget visade att styrelsen vid granskningstillfället saknade en sådan styrning, uppföljning och kontroll som måste anses vara grundläggande vid hantering av de belopp som utgör landstingets samlade kostnader för löner, andra ersättningar och förmåner till anställda. Vi rekommenderade därför styrelsen att bli vidta adekvata åtgärder i syfte att säkerställa uppföljning och kontroll av löneutbetalningar och därmed sammanhängande attestförfaranden e t c.

Uppföljningsgranskningen visar att styrelsen efter den föregående granskningen i väsentliga delar följt då lämnade rekommendationer och vidtagit en rad åtgärder i syfte att undanröja de uppmärksammade bristerna. Vår bedömning är

att de åtgärder styrelsen vidtagit i huvudsak varit ändamålsenliga men att det fortfarande finns brister som behöver åtgärdas.

Vi ser också skäl att uppmärksamma styrelsen på att granskningen visar att det kan finnas kommunalrättsliga brister i delegationsordningarnas utformning vad avser gränsdragningen mellan vad som ska anses som beslut och vad som ska vara verkställighet. Avsaknaden av nödvändiga beslut kring attestordningen indikerar att det även finns brister i landstingets formella ärendehantering.

Landstinget Dalarna

Revisorerna



Carl-Erik Nyström



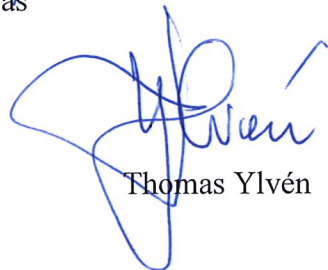
Sören Bertilsson



Birgitta Örjas



Ann-Britt Åsebol



Thomas Ylvén