

Regler för attest och utbetalning

Syfte

Attest- och utbetalningsreglerna ska bidra till god intern kontroll. Med intern kontroll menas alla de åtgärder som landstinget vidtar för att främja effektiviteten så att resurserna används på bästa sätt, trygga tillgångarna, säkerställa en rättvisande redovisning samt se till att gällande bestämmelser och överenskommelser efterlevs.

Definition

Att attestera innebär att kontrollera och bekräfta att transaktionerna stämmer med beslut eller planer och att behöriga personer utfört dessa handlingar. Attest sker med en signatur av elektronisk typ eller namnteckning på bokföringsdokumentet eller liknande.

Attester

För varje transaktion ska sakattest, beslutsattest och behörighetsattest göras. Behörighetsattest kan ske automatiskt med IT-stöd.

Utbetalningskontroll

Innan utbetalning sker ska kontroll göras av att betalning går till rätt mottagare och att likvida medel finns tillgängliga.

Attestuppdrag

Landstingsstyrelsen och patientnämnden utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa.

Underrättelse om uppdrag

Förteckningar över attestanter ska upprättas och hållas aktuella. Sker attestkontroll manuellt ska förteckningarna innehålla signaturprov. Attestanterna ska informeras om vad uppdraget innebär.

Begränsningar i attesträtten

Attest får inte utföras av den som själv är förknippad med transaktionen (till exempel personliga utgifter) eller som står i beroendeförhållande till betalningsmottagaren. I sådana fall ska attest ske av närmast överordnad.

Ansvar

Attestanter är var för sig ansvariga för sina åtgärder.

Reglernas tillämpning

Landstingsstyrelsen fastställer tillämpningsanvisningar för attest- och utbetalningsreglerna för att säkerställa den interna kontrollen utifrån verksamhetens behov och förutsättningar.

Process Planering och uppföljning	Faktaägare Ekonomi- och planeringsavdelningen	Godkänd av Elisabeth Persson Stål	Upprättad av Elisabeth Persson Stål
Dokumenttyp Regler	Dokument-Id Igekpl-4-62	Godkänt datum 2022-03-25	Version 6.0