

Regler för attest och utbetalning av landstingsstyrelsen

Definition av beslut

Beslut kan avse särskilt styrelsebeslut, budgetanslag eller andra av landstingsfullmäktige beslutade planer, normer eller riktlinjer.

Tillämpningsområde

Alla slag av transaktioner ska attesteras, d v s:

- Fakturor och andra externa utbetalningar.
- Beställningar via landstingets beställningsportal.
- Löner och andra personalkostnader.
- Placering av landstingets likvida medel.
- Bokföringsorder.
- Kreditering av kundfakturor.
- Kostnadsfördelningar.
- Interna transaktioner. När bokföring sker genom överföring från andra interna datasystem gäller beställning eller avtal som attest.
- Medel som landstinget förvaltar (till exempel donationsfonder).
- Övriga transaktioner i den ekonomiska redovisningen och medelsförvaltningen.

Attester

Attest- och konteringsrutiner ska vara gemensamma för hela landstinget. Attest sker med en signatur; elektronisk signatur eller namnteckning. Alla namnteckningar ska göras med varaktig skrift.

Varje affärshändelse ska attesteras av två personer; sak- och beslutsattestant, med undantag av vad som definieras i tillämpningsanvisningarna.

Sakattest

Sakattest innebär kontroll av att:

- Varuleverans respektive utförd tjänst har skett.
- Kvantitet, kvalitet, pris och övriga villkor stämmer.
- Uträkningarna är korrekta.
- Division, kostnadsställe, projekt, aktivitet med mera belastas med kostnaden (kontering).
- Löneunderlag är upprättade enligt gällande bestämmelser.

Beslutsattest

Beslutsattest innebär:

- Kontroll av att sakattest utförts i enlighet med reglerna.
- Kontroll av att transaktionerna stämmer mot beslut eller planer.

Process [Process]	Faktaägare Ekonomi- och planeringsavdelningen	Godkänd av [GodkändAvQuickPart]	Upprättad av Carola Fransson
Dokumenttyp Regel	Dokument-Id lgekpl-4-66	Godkänt datum [Godkänt datum]	Version 0.2

- Godkännande av att respektive verksamhet, kostnadsställe, projekt med mera får belastas med kostnaden.

Vad beträffar landstingets beställningsportal så sker beslutsattest vid beställning och sakattest vid leverans.

Behörighetsattest

Behörighetsattest innebär:

- Kontroll av att både sakattestant och beslutsattestant finns.
- Kontroll av att attestanterna är behöriga utifrån attestförteckning.

Behörighetsattest kan ske elektroniskt.

Attestförteckning

Attestförteckning ska innehålla de namngivna personerna och uppdragets omfattning. Förteckningen för ekonomi- och personalsystem är elektronisk. Förteckningen för personalsystemet ska även innehålla vederbörandes namnteckning och signatur. Förteckningarna ska hållas aktuella och finnas tillgängliga för de personer som ska utföra behörighetskontroll.

Begränsningar i attesträtten

Rese- och traktamentskostnader, utbildningskostnader och andra personanknutna kostnader för befattningshavare som är beslutsattestant, beslutsattesteras av dennes chef.

Attestunderlag för representationskostnader regleras i landstingsfullmäktiges regler för representation.

Ansvar

Ansvarsfrågor regleras i civilrätt och i kollektivavtal.

Process [Process]	Faktaägare Ekonomi- och planeringsavdelningen	Godkänd av [GodkändAvQuickPart]	Upprättad av Carola Fransson
Dokumenttyp Regel	Dokument-Id lgekpl-4-66	Godkänt datum [Godkänt datum]	Version 0.2