

Attestreglemente för Västerbottens läns landsting

§1 Bakgrund

Detta reglemente gäller för Västerbottens läns landstings samtliga verifikationer, inklusive verifikationer för medel som landstinget ålagts eller åtagits sig att förvalta.

§2 Syfte

Attestreglementet ingår som en del i Landstingets internkontroll. Interkontrollens huvudsakliga syfte är att förbättra effektiviteten i Landstingets verksamhet, se till att resurser används i enlighet med fattade beslut samt att skydda medelsförvaltningen från avsiktliga oegentligheter eller oavsiktliga felaktigheter och säkerställa en rättvisande redovisning.

Syftet med attestreglementet är att ange regler för kontroll av ekonomiska transaktioner samt att ange regler för attesträtt. Reglerna gäller för såväl interna som externa transaktioner. Attestreglementet avhandlar i huvudsak generella regler för attest och kontroll.

§3 Mål

Målsättningen med kontrollerna av ekonomiska transaktioner är att säkerställa att transaktioner som bokförs är korrekta avseende:

Prestation-	Varan eller tjänsten har levererats till eller från landstinget.
Bokföringsunderlag-	Verifikationen uppfyller kraven enligt lagstiftning och god redovisningssed.
Villkor-	Rätt villkor tillämpas, t ex. Betalningsvillkor
Bokföringstidpunkt-	Bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod.
Kontering-	Transaktionen är rätt konterad
Beslut-	Transaktionen överensstämmer med beslut av behörig beslutsfattare.

§4 Definitioner

Med *ekonomiska transaktioner* avses transaktioner som bokförs i landstingets redovisningssystem enligt lagen om kommunal redovisning. Med *attest* menas att intyga att kontroll utförts utan anmärkning.

§5 Kontroller

Följande kontroller ska i tillämpliga fall utföras:

Prestation	Vara eller tjänst har mottagits eller levererats.
Kvalitet	Mottagen eller levererad tjänst håller avtalad kvalitet.
Pris	Pris överensstämmer med avtal, taxa, bidragsregler eller beställning.
Villkor	Betalningsvillkor m.m. är uppfyllda.
Beslut	Behöriga beslut finns.
Behörighet	Nödvändiga attester har skett av behöriga personer.
Kontering	Kontering är korrekt.
Formalia	Verifikationen uppfyller krav enligt lagstiftningen.

Mer detaljerade anvisningar om hur kontrollerna ska genomföras och vad som är viktigt att beakta för de olika transaktionstyperna återfinns i tillämpningsanvisningarna.

§6 Kontrollernas utformning och utförande.

Kontrollrutinerna ska utformas så att den interna kontrollen inom respektive verksamhet är tillräcklig. Vid utformningen av kontrollrutinerna ska följande krav beaktas:

Ansvarsfördelning	Ansvarsfördelningen ska vara tydlig. Ingen person ska ensam hantera en transaktion från början till slut.
Kompetens	Den som har rollen att utföra en kontrollåtgärd ska ha erforderlig kompetens för uppgiften.
Integritet	Den som utför kontrollen av annan person, särskilt av beslut, ska ha en självständig ställning gentemot den kontrollerade.
Jäv	Den som utför kontrollen får ej kontrollera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Detsamma gäller utgifter av personlig karaktär. Detta innefattar också bolag där den kontrollansvarige eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen.

Dokumentation	Vidtagna kontrollåtgärder ska dokumenteras på ändamålsenligt sätt.
Kontrollordning	De olika kontrollmomenten ska utföras i en logisk ordning så att effekten av en tidigare kontrollåtgärd inte förtas av en senare åtgärd.

Kraven på vidtagna kontrollåtgärder ska vara anpassade till den ekonomiska transaktionens art så att kontrollkostnaden står i rimlig proportion till riskerna. Landstingstyrelsen kan därför besluta om avsteg från ovanstående krav där så är motiverat utifrån utförd riskanalys. I dessa fall ska anges under vilka förutsättningar som avsteg får ske.

Attestreglemente för Västerbottens läns landsting