

Beslutad av: Regionfullmäktige, 2017-11-21

Diarienummer: RS-2017-02666

Giltighet: från 2018-01-01 till 2022-12-31

2017-10-10

Policy

Attest och utanordning

Policyn gäller för: Västra Götalandsregionen

Innehållsansvar: Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp

Dokumentet ersätter: Attest- och utanordningsreglemente diarienummer RS 00189-2005

Sammanfattning

- Policyn riktar sig till Västra Götalandsregionens samtliga nämnder, styrelser och majoritetsägda bolag.
- Policyn syftar till att upprätthålla en hög säkerhetsnivå och god ekonomisk hushållning avseende hanteringen av Västra Götalandsregionens resurser.
- Policyn ingår som en del av Västra Götalandsregionens interna styrning och kontroll.
- Till denna policy finns riktlinjer och rutiner som förtydligar och ger mer detaljerade anvisningar hur attest och utanordning ska hanteras.

Syfte

Attestpolicyn syftar till att säkerställa en hög säkerhetsnivå, en trygg arbetsmiljö och god ekonomisk hushållning avseende Västra Götalandsregionens resurser genom att

- utbetalningar alltid föregås av attest
- transaktioner är korrekt bokförda
- kontrollrutiner är effektiva

Ansvar och kontroll

Varje nämnd och styrelse har det yttersta ansvaret för att policy för attest och utanordning följs. Ansvarsfördelningen ska vara tydlig och tilldelat ansvar gäller inom givna ekonomiska ramar med hänsyn till fattade beslut. Vid alla ekonomiska händelser ska kontroller utformas som täcker hela händelsekedjan. En person får inte ensam hantera en ekonomisk händelse.

Attest

Attestant ska utses enligt delegationsordningen och denne har det övergripande ansvaret för den ekonomiska transaktionen. Attest innebär att godkänna att den ekonomiska händelsen är ändamålsenlig och ryms inom beslutad budget. Attesten innebär också kontroll att övriga formella beslut finns, samt att kontroller enligt riktlinjer och rutiner har utförts.

Utanordning

Utanordnare ska utses enligt delegationsordningen. Utanordning innebär att godkänna utbetalningsunderlag för utbetalning.

Kompetens

Den som ska utföra en kontrollåtgärd ska ha den kompetens som krävs för uppgiften.

Integritet

Den som utför kontroll av en annan persons kostnader måste alltid kunna utföra kontrollen efter egen bedömning oavsett ställning gentemot den kontrollerade.

Jäv

Person får inte kontrollera eller attestera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Detta innefattar också bolag, föreningar och motsvarande där den anställda eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen.

Riktlinjer och rutiner

Regionstyrelsen ansvarar för att riktlinjer enligt denna policy utfärdas. Rutiner till denna policy utfärdas årligen av regiondirektören.

Majoritetsägda bolag utfärdar riktlinjer och rutiner som tar hänsyn till denna policy.