



Direktiv för attest och utbetalning

(Beslutad av landstingsfullmäktige, 8 december 2009, § 262 Dnr N20, LS 738/09)

§ 1 Tillämpningsområde

Detta direktiv gäller för landstingets samtliga ekonomiska transaktioner och finansförvaltning samt medel som landstinget ålagts eller åtagit sig att förvalta eller förmedla.

§ 2 Ansvar

Landstingsstyrelsen ansvarar för utfärdandet av anvisningar för tillämpning av detta direktiv. Landstingsstyrelsen ansvarar även för övergripande uppföljning och utvärdering och för att vid behov ta initiativ till förändring av direktivet.

§ 3 Rätt att utse beslutsattestant

Landstingsstyrelsen och nämnder utser beslutsattestanter och ersättare för dessa.

§ 4 Beslutsattest

Beslutsattest innebär ansvar för att inköp av varor och tjänster ryms inom beslutad budget eller sker enligt beslut av landstingsstyrelsen eller nämnd.

Beslutsattestant ansvarar även för att inköp sker inom ramen för upphandlade avtal om sådant finns. Beslutsattest innebär att inköpet är godkänt för utbetalning.

§ 5 Rätt att utse granskningsattestant

Landstingsstyrelsen och nämnder utser granskningsattestanter och ersättare för dessa.

Kr



§ 6 Granskningsattest

Granskningsattest innebär kontroll av inköp med avseende på bl. a. belopp, leverans, kvalitet och volym. Granskning ska ske mot avtal. Granskningsattestant ska ha god kännedom om verksamheten.

§ 7 Utbetalningskontroll och utbetalningsattest

Utbetalningskontroll utförs av behöriga personer och innefattar en beloppskontroll samt avstämning att likvida medel finns tillgängliga.

Utbetalningen ska attesteras av två behöriga personer i förening och innebär godkännande av överföring av likvida medel till extern part.

Behöriga personer som utför utbetalningskontroll eller utbetalningsattest får ej vara gransknings- eller beslutsattestant.

Landstingsstyrelsen utser behöriga personer.

§ 8 Jäv

Den som utför beslutsattest får inte attestera en utbetalning eller ett inköp till sig själv eller till närstående. Detta gäller även utbetalning till eller inköp från bolag, föreningar, stiftelser eller liknande där den anställda eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen. Sådana ska beslutsattesteras av överordnad. Gransknings- och beslutsattestant inom samma ansvarsområde får inte vara närstående.

§ 9 Ansvar

Besluts- och granskningsattestant och ersättare för dessa samt de personer som utför utbetalningskontroll och -attest är var för sig ansvariga för sina respektive åtgärder.

Kr