



Koncernkontoret

Koncernstab inköp och ekonomistyrning

POLICY

Process	Attest	Godkänt datum	2024-11-04
Skapad av	Enhet/KSIEK	Version	1
Godkänd av	Ange vem som godkänt innehållet	Ärendenummer	2024-POL000366
Gäller för	Samtliga nämnder, styrelser och majoritetsägda bolag	Gäller fr.o.m.	2025-01-01
		Gäller t.o.m.	-

Attestpolicy

Syfte

Denna policy syftar till att ange styrande principer och inriktning för tillämpning av attest kopplat till ekonomiska händelser i Region Skåne.

En attest innebär ett spårbart och varaktigt intygande av att en uppgift är korrekt. Attest intygar därmed att kontroll har utförts utan anmärkning.

Reglering av attest har koppling till flera befintliga styrande dokument i Region Skåne, bland annat inom styrning, uppföljning och kontroll. Till policyn ska det finnas en riktlinje som ger ett konkret stöd för tillämpningen av attest i Region Skåne.

Mål

Förekomst och reglering av attest ska tillförsäkra en hög säkerhetsnivå som motverkar fel, avvikelser och oegentligheter, en tillräcklig intern kontroll och en god ekonomisk hushållning avseende Region Skånes resurser. Detta bidrar till en god redovisning och en korrekt hantering. Attest ska öka förmågan att säkra en effektiv förvaltning och stärka ändamålsenligheten så att tilldelade resurser nyttjas i förhållande till lag, mål, beslut och regler.

Omfattning

Denna attestpolicy gäller för samtliga nämnder, styrelser och majoritetsägda bolag i Region Skåne. Policyn omfattar alla externa och interna ekonomiska händelser som påverkar Region Skånes bokföring.

Ansvar

Region Skåne har ett ansvar för att organisation och rutiner utformas så att en rättvisande bokföring och en tillförlitlig redovisning främjas samt att förvaltnings- och förmedlade tillgångar skyddas.

Regionstyrelsen ansvarar för att utfärda riktlinje till denna policy och har det övergripande ansvaret för att det finns tillräckliga regler för attest.

Varje nämnd och styrelse har, var och en inom sitt område, det yttersta ansvaret för att attestregler följs.

Respektive chef ansvarar för att det finns en organisering som tydliggör befogenheter samt att medarbetare har relevant kompetens och god kännedom om de förutsättningar som krävs för uppgiften.

Respektive attestant, tillika kontrollansvarig, ansvarar för att säkerställa att fastställda regler inom området följs samt att förekomsten av eventuella avvikelser hanteras på ett ändamålsenligt sätt.

Attestroller

Attesträtt tilldelas utifrån individens befogenhet att fatta beslut i frågor där det finns behov av attest. Fördelningen av attesträtt och olika attestmoment ska vara en naturlig följd av den ansvars- och arbetsfördelning som gäller inom organisationen. Villkor och nivå för attesträtt ska sättas utifrån den verksamhet som bedrivs.

För samtliga attestberättigade ska ersättare utses. Ersättare ska attestera vid ordinarie attestants frånvaro.

För att uppnå en ändamålsenlig hantering ska attesträtt särskiljas avseende behörighet, granskning, beslut och utanordning. Utanordning säkerställer att utbetalningsunderlag kan godkännas för utbetalning.

Kontroll

Alla ekonomiska händelser ska medföra systematiska kontroller och efterföljande attest. Kontroller ska verka för att minska riskerna för att fel, brister eller andra avvikelser uppstår. Vid förekomst av fel eller avvikelser ska dessa hanteras innan attest kan ske.

Kontrollmoment ska utformas så de täcker hela kedjan för ekonomiska händelser i Region Skåne, från anskaffning till betalning.

Kontrollkedjan för den ekonomiska händelsen ska säkerställa:

- att handling och beslut sker av behörig person
- att prestation, kvalitet, pris och villkor är korrekt
- att kontering, formalia och bokföring är korrekt
- att utbetalningar föregås av attest, dualitet samt utanordning

Säkerhet

Det krävs minst två personer för att kontrollera och attestera en ekonomisk händelse, den så kallade dualitetsprincipen. Medför den ekonomiska händelsen en extern utbetalning ska utbetalningsunderlaget kontrolleras enligt fastställda rutiner för utanordning.

För att uppnå en effektiv hantering bör omfattningen av kontrollinsatser avvägas mot nytta med kontrollen. Förändrade kontrollinsatser ska riskbedömas och fortsatt uppnå en tillräcklig intern kontroll och en hög säkerhetsnivå.

Oberoende och jäv

Den som utför kontroll av en ekonomisk händelse som rör en annan person ska ha en självständig ställning gentemot den individ som är berörd.

En individ får inte attestera ekonomiska händelser som avser sig själv eller närstående. Vid bedömning om jäv, eller annan särskild omständighet som kan rubba förtroendet för opartiskhet, tillämpas försiktighetsprincipen.