

# Attestreglemente för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Version	Beslut	Diarienummer
2017	Direktionsprotokoll 2017-12-06, § 106	KSON 2017-274

## 1 § Syfte

Attestreglementet för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) ska förhindra oavsiktliga eller avsiktliga fel som kan påverka verksamhetens ekonomiska ställning och/eller resultat, genom att säkerställa att bokföringsunderlag är korrekta. För att uppnå detta anges regler för kontroll av ekonomiska händelser och för attesträtt.

## 2 § Definition av ekonomiska transaktioner

Med ekonomisk händelse avses transaktioner som hanteras i den ekonomiska redovisningen, det vill säga samtliga inkomster och utgifter, såväl externa som interna, samt transaktioner som avser tillgångar, skulder och avsättningar.

## 3 § Tolkningar och kompletteringar

Förbundsdirektören ansvarar för att attestreglementet följs och kan utfärda kompletterande anvisning till detta reglemente. Förbundsdirektören ansvarar för tolkning av detta reglemente samt beslutar om undantag från bestämmelse i detta attestreglemente.

## 4 § Dualitetsprincipen

Generellt tillämpas dualitetsprincipen vilket betyder att samtliga bokförings- och betalningsunderlag atteras av två personer, uppdelad på granskningsattest och beslutsattest. Ingen ska därmed ensam hantera en transaktion från början till slut. Granskningsattestant svarar för att kontrollera transaktionen enligt 5 §. Beslutsattest görs av den som har budgetansvar och är ytterst ansvarig för att bokföringsunderlaget är korrekt.

## 5 § Beslutsattestant

KSON:s direktion utser beslutsattestant och ersättare för dessa. Följande beslutsattestanter utser av KSON:s direktion:

- Ordförande och vice ordförande atterar varandras utgifter.
- Vice ordförande är ersättare för direktionens ordförande.
- Förbundsdirektörens utgifter atteras av direktionens ordförande.
- Förbundsdirektören atterar utgifter inom förvaltningen, i enlighet med

### POSTADRESS

Sjukvård och omsorg i Norrtälje  
Box 801, 761 28 Norrtälje  
Besök: Rubingatan 2

### KONTAKT

Växel 0176 – 713 00  
registrator.sjukvardomsorg@norrtalje.se

### WEBBADRESS

sjukvardomsorg.se

## SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

- fastställd delegationsordning.

Förbundsdirektören har rätt att delegera attesträtt inom förvaltningen. Förbundsdirektören ska därvid säkerställa att attestanten har tillräcklig kompetens för uppgiften och att attestanten har en självständig ställning gentemot det som kontrolleras.

### 6 § Attestantens ansvar

Attestanterna ansvarar för att bokförings- och betalningsunderlag säkerställts enligt följande:

- Varan eller tjänsten har beställts.
- Varan har levererats eller tjänsten utförts och motsvarar avtalad kvantitet/kvalitet.
- Betalningsmottagare och betalningsvillkor är korrekta och överensstämmer med avtal.
- Debiterad ersättning, mervärdesskatt med mera överensstämmer med avtal, taxa, bidragsregler, beställning eller motsvarande.
- Verifikationen uppfyller ställda krav på innehåll enligt god redovisningssed och eventuella interna regler.
- Bokföring sker utan dröjsmål och i rätt period.
- Konteringen följer gällande kontoplan och konteringsregler.
- Beslutsattest har skett av behörig.
- Tillräckliga budgetmedel finns för inköpet av varan eller tjänsten.

Manuell kontroll av enskilda transaktioner kan ersättas av automatisk granskning utifrån beslutad beloppsgräns, periodicitet, kontroll mot avtal, pristabeller et cetera.

### 7 § Jäv och godkännande

Den som utför kontrollen får inte kontrollera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Den som utför kontrollen får heller inte ha ägarintressen eller har en ledande ställning i bolag och föreningar där den kontrollansvarige eller närstående har ägarintressen eller innehar ledande ställning. Närståendekretsen definieras som make, registrerad partner, sambo, förälder, barn, syskon eller annan närstående (SFS 2017:725, 5 kap, 47 §).

Kontrollen av in- och utbetalningar av personlig karaktär – såsom reseräkningar, egna utlägg, kortköp, egen representation, kurs- och konferensavgifter, liksom affärs transaktioner med bolag där intressekonflikt kan uppstå – atteras av överordnad.

---

#### POSTADRESS

Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje  
Box 801, 761 28 Norrtälje  
Besök: Rubingatan 2

#### KONTAKT

Växel 0176 – 713 00  
registrator.sjukvardomsorg@norrtalje.se

#### WEBBADRESS

[www.sjukvardomsorg.se](http://www.sjukvardomsorg.se)



## SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

### 8 § Dokumentation

Attest och godkännande ska dokumenteras med namnteckning eller elektronisk signatur. Namnteckningsprov lämnas i samband med att behörigheten att beslutsattestera registreras. Förbundsdirektören ska hålla en aktuell och tillgänglig förteckning över utsedda attestanter och ersättare.

### 9 § Rapportering

Upptäcks allvarliga brister i samband med utförd kontroll ska dessa rapporteras, i första hand till överordnad chef.

---

**POSTADRESS**

Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje  
Box 801, 761 28 Norrtälje  
Besök: Rubingatan 2

**KONTAKT**

Växel 0176 – 713 00  
registrator.sjukvardomsorg@norrtalje.se

**WEBBADRESS**

[www.sjukvardomsorg.se](http://www.sjukvardomsorg.se)