

ASKERSUNDS KOMMUN	FÖRFATTNINGSSAMLING
Dokument Attestreglemente	Beslutat av Kommunfullmäktige
Beslut KF § 102 2013-06-17	Giltighetstid 2013-06-17 -

ATTESTREGLEMENTE ASKERSUNDS KOMMUN

Antaget av kommunfullmäktige den xxxx-xx-xx §x.

§ 1

Detta reglemente gäller för kommunens ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagts eller åtagits sig att förvalta och/eller förmedla.

§ 2

Kommunens nämnder ansvarar för den interna kontrollen och tillser därmed att bestämmelserna i detta reglemente följes och att tillämpliga attestmoment utföres. Attestarbetet ska utformas så att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

§ 3

Transaktioner attesteras innan de bokförs. Attesterna innebär:

-Granskningsattest

Attestanten kontrollerar och ansvarar för:
att varan eller tjänsten har beställts
att varan eller tjänsten har mottagits
att kvantiteten och kvaliteten är enligt beställning
att priset, rabatten och andra betalningsvillkor är riktiga
att fakturan är rätt uträknad med angivna rabatter avdragna
att mervärdesskatten är specificerad och att momsregistreringsnummer finns angivet.

Granskningsattest tecknas lämpligen av den som mottagit varan eller tjänsten. Granskningsattest tecknas med signatur alt. elektronisk signatur i IT-systemet.

-Beslutsattest

Beslutsattesten utgör kärnan i kontrollen. Här kontrolleras att en faktisk beställning har skett, att ett beslut har fattats och att villkoren stämmer med det som överenskommits. I beslutsattesten ligger också ansvaret för konteringen. Beslutsattest tecknas med attestantens hela namnteckning alt. elektronisk signatur i IT-systemet.

Beslutsattest får ej utföras av person där jävssituation kan tänkas finnas för denne eller denne närstående person. Beslutsattest får inte heller utföras av person som själv är förknippad med transaktionen, exempelvis egna kostnader i tjänsten i form av representation, kurser, resor eller mobiltelefon. Generellt gäller för egna kostnader att dessa ska beslutsattesteras av överordnad med beslutsattestbefogenheter. För förvaltningschef gäller att dessa kostnader ska beslutsattesteras av kommunchef. Kommunchef och kommunstyrelsens ordförande attesterar varandras egna kostnader. Generellt gäller att egna kostnader aldrig får beslutsattesteras av underställd.

-Behörighetsattest

Attestanten kontrollerar att behöriga personer attesterat, varefter bokföring kan utföras. Kontrollen utgör slutsteget inför bokföringen och utföres inom respektive förvaltning/nämnd. Behörighetsattest skall utföras av person med god överblick och kunskap om organisationen och verksamheten. Något krav om att behörighetsattestant skall vara överordnad beslutsattestant finns ej. Behörighetsattest tecknas med signatur. Ovan anförda kontrollmoment kan kompletteras med de övriga kontroller, som respektive förvaltning finner erforderliga för särskilda fall.

Vid elektronisk hantering av fakturor och liknande krävs ej behörighetsattest. Kontroll av behörighet sker automatiskt i IT-systemet.

§ 4

Varje nämnd skall utse beslutsattestanter och behörighetsattestanter med de funktioner som beskrives i § 3. Nämnden skall också utse ersättare för dessa.

Granskningsattestanter och ersättare för dessa utses av verksamhetsansvarig eller motsvarande.

§ 5

Varje nämnd skall upprätta förteckning över utsedda beslutsattestanter och behörighetsattestanter och ersättare enligt § 4. Förteckningen skall innehålla ansvarsområde, befattning och namn. Förteckningen skall fortlöpande revideras och hållas aktuell.

Aktuell förteckning skall tillställas ekonomikontoret för att ingå i ett totalt attestregister för hela kommunen.

§ 6

Utbetalningskontroll utföres av tjänsteman vid ekonomikontoret och innefattar kontroll av att likvida medel finns tillgängliga för de utbetalningar som skall verkställas.

Utbetalningsorder påtecknas av personer som utsetts att teckna kommunens firma avseende bank- och plusgiroräkningar.

§ 7

Attestmomentet får ej utföras av den som själv skall betala till kommunen och där ta emot transaktioner eller själv ta emot en betalning från kommunen.



**ASKERSUNDS
KOMMUN**