



Björn Åsberg
Ekonomiavdelningen
508 26008
bjorn.asberg@tk.stockholm.se

Till
Trafik- och renhållningsnämnden
2007-03-06

Trafik- och renhållningsnämndens anvisningar till regler för ekonomisk förvaltning 3 kap § 2 samt § 5 och 6

Förslag till beslut

1. Trafik- och renhållningsnämnden godkänner föreslagen anvisning om fakturering, krav och inkasso (fakturerings- och kravinstruktion)
2. Trafik- och renhållningsnämnden godkänner föreslagen anvisning till kontroll och attest samt utbetalning av pengar (attestinstruktion)

Magdalena Bosson

Barbro Collin

Sammanfattning

Staden har infört ett nytt ekonomisystem. Samtliga förvaltningar använder det nya systemet fr.o.m. 2006. Kommunfullmäktige beslutade med anledning av detta i budget 2006 om revidering av vissa paragrafer rörande krav och fakturering samt kontroll, attest och utbetalning i stadens regler för ekonomisk förvaltning. Kommunstyrelsen fattade i juni 2006 beslut om anvisningar till dessa paragrafer.

Trafiknämnden har tidigare beslutat om fakturerings- och kravrutiner samt attestinstruktion. Kontoret föreslår att nämnden beslutar om revideringar av dessa i en krav- och faktureringsinstruktion respektive attestinstruktion. Föreslagna instruktioner består av kommunstyrelsens anvisningar med tillägg av vissa förtydligande för trafik- och renhållningsnämnden.

Bilaga 1: Fakturerings- och kravinstruktion

Bilaga 2: Attestinstruktion

Bilaga 2:1 Processbeskrivning

Bilaga 2:2 Rollfördelning

Bakgrund

I samband med budget 2006 fastställde kommunfullmäktige reviderade regler för ekonomisk förvaltning i kap 3 § 2 samt § 5 och 6. Regelverket avser att säkra hanteringen av ekonomiska händelser.

Kommunstyrelsen fastställde den 14 juni 2006 anvisningar till Regler för ekonomisk förvaltning 3 kap Penninghantering § 2 Fakturering, krav och inkasso, § 5 Kontroll och attest samt § 6 Begäran om utbetalning av pengar.

Berörda systemägare för gemensamma system (ekonomisystemet AGRESSO och övriga system t.ex. lönesystemet) inom stadsledningskontoret gavs också i uppdrag att med utgångspunkt från dessa anvisningar ta fram rutinbeskrivningar för kontroll och attest av ekonomiska händelser.

Trafiknämnden godkände i maj 2005 att gatu- och fastighetsnämndens attestinstruktion även skulle gälla för trafiknämnden i tillämpliga delar. Av ärendet framgick att kontoret avsåg att återkomma till nämnden med förslag till reviderad instruktion när attestinstruktion för staden fastställts. I avvaktan på detta godkände nämnden i maj 2006, i samband med tertialrapport 1/2006, en revidering av attestinstruktionen avseende rollen ”kontrollattestant”.

I samband med att trafiknämnden godkände verksamhetsplan 2005 godkändes även att de policies och riktlinjer, bl.a. fakturerings- och kravrutin, som gatu- och fastighetsnämnden antagit även skulle gälla för trafiknämnden tills vidare.

Införandet av nytt ekonomisystem i staden (AGRESSO) avslutades under 2006. För staden innebär det nya ekonomisystemet att nya rutiner och funktioner tillkommer. Bland annat ges möjligheter till elektronisk attest av ekonomiska transaktioner. Kommunfullmäktige har därför i budget 2006 fastställt reviderade regler för ekonomisk förvaltning.

Kommunstyrelsen ansvarar för utfärdandet av för staden gemensamma anvisningar till nämnda paragraf. Stadens nämnder ansvarar för att antagna regler och anvisningar följs. Varje nämnd ska därutöver vid behov utfärda ytterligare anvisningar för sitt verksamhetsområde.

Trafikkontorets förslag

Kontoret ger här förslag till reviderad fakturerings- och kravinstruktion (bilaga 1) och attestinstruktion (bilaga 2). Instruktionerna består av kommunstyrelsen beslutade anvisningar med tillägget ”Trafik- och renhållningsnämndens förtydligande” i de fall kontoret anser att något bör kommenteras ytterligare.

Samråd har skett med revisionskontoret.

Fakturerings- och kravrutin

Enligt Regler för ekonomisk förvaltning kap 3 § 2 har varje nämnd ansvar för sin fakturering och krav- och inkassoverksamhet.

Målet för stadens krav- och inkassoverksamhet, som det kommer till uttryck i fullmäktiges regler och kommunstyrelsens anvisningar, är att i rätt tid få betalt för avgiftsbelagda varor och tjänster och att vara en effektiv fordringsägare.

Krav- och inkassoverksamheten styrs av ett antal lagar, bl.a. inkassolagen, samt lagen om betalningsföreläggande och handräckning och räntelagen.

Med kommunstyrelsens anvisningar med tillägg av föreslagna förtydliganden för trafik- och renhållningsnämnden är reglerna för fakturering och krav så detaljerade att varje kravsituation kan behandlas lika.

I bifogade dokument (bilaga 1) finns regler för bl.a. avtal eller annat underlag för fakturering, utställande av faktura, åtgärder om kund inte betalar och redovisning av fordringar.

Beträffande de rutiner som tillämpas vid utebliven betalning anlitar kontoret det centralupphandlade inkassoföretaget, f.n. Sergel.

Attestinstruktion (kontroll, attest och begäran om utbetalning av pengar)

Kap 3, § 5 i Regler för ekonomisk förvaltning gäller för stadens samtliga ekonomiska händelser. Med ekonomiska transaktioner avses bokföringsposter i stadens bokföringssystem som omfattas av lagen om kommunal redovisning.

Attest innebär att intyga att kontroll utförts utan anmärkning. Kontroll utförs av kontrollansvarig (attestant). Varje nämnd utser kontrollansvariga (attestanter) samt ersättare för dessa. Kontrollansvaret knyts till befattning eller person. Nämnderna svarar för att det upprätthålls aktuella förteckningar.

Kap 3 § 6 i Regler för ekonomisk förvaltning finns regler hur begäran om utbetalning ska ske. Varje nämnd ska utse person med befogenhet att begära utbetalning av pengar¹. Förvaltningschefen ska utse ett antal ställföreträdare (namngivna personer) med befogenhet att begära utbetalning av pengar.

Processbeskrivning lämnas i bilaga 2:1 och de olika rollerna förtydligas i bilaga 2:2.

¹ Förvaltningschef utses till utanordnare och att befogenheterna gäller tills vidare.



Det är viktigt notera att det är redan vid beställning som kontrollerna ska börja utföras. I och med AGRESSO:s införande, som bygger på en central fakturahantering, måste kontrollerna ske före utbetalning i högre grad än i det gamla ekonomisystemet. Inför utbetalning kan kontrollerna endast ske stickprovsmässigt då samtliga fakturor för förvaltningen utanordnas vid ett och samma tillfälle per dag².

Trafikkontorets förslag

Kontoret föreslår att nämnden godkänner föreslagen krav- och inkassoinstruktion och föreslagen attestinstruktion.

SLUT

² Det är huvudprincipen. Tekniskt är det möjligt att utföra flera utanordningar samma dag men detta är inte avsikten i systemet.