

UTDRAG

§ 116

Dnr 2016/KS 0275 003

Reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner**Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige**

1. Reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner antas och börjar gälla från och med 1 januari 2017.
2. Nu gällande attestreglementet beslutat av fullmäktige den 9 december 2004 § 87 upphör att gälla 31 december 2016.

Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen under förutsättning att fullmäktige beslutar enligt punkt 1-2

3. Beloppsgränser för attest får fastställas av ekonomichefen.
4. I kommunstyrelsens delegationsordning, antagen den 8 december 2015 § 210, ska under rubriken 1.7 Verkställighet införas en ny mening sist i sista stycket. Meningen ska lyda: "Beloppsgränser för attest får fastställas av ekonomichefen enligt beslut i kommunstyrelsen 2016-XX-YY § XX.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen har tagit fram förslag till reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner. Reglementet föreslås ersätta nuvarande attestreglemente, vilket beslutades av kommunfullmäktige den 9 december 2004 § 87.

Kommunen inför ett system för elektronisk handel som ska tas i bruk från och med 1 januari 2017. Reglementet har anpassats till flödet i systemet. Reglementet föreslås börja gälla från och med 1 januari 2017.

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår i reglementet att kommunstyrelsen, eller annan som kommunstyrelsen utser, årligen eller vid behov ska fastställa beloppsgränser för olika attestnivåer. Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen utser att ekonomichefen får fastställa dessa beloppsgränser.

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande



Bilagor

Tjänsteskrivelse Reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner.pdf

Reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner.pdf

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	---	---	--------------------

Tyresö kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
Sigbrith Martinsson
Ekonomichef
08-5782 9140

2016-09-09
1 (2)

Diarienummer
2016/KS 0275 003

Reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner

Förslag till beslut

Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelse och kommunfullmäktige

1. Bifogat reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner antas att gälla från och med 1 januari 2017.
2. Nu gällande attestreglemente beslutad av fullmäktige den 9 december 2004, § 87, upphör att gälla vid utgången av 2016.

Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen
(under förutsättning att fullmäktige beslutar enligt punkt 1-2)

3. Beloppsgränser för attest får fastställas av ekonomichefen.
4. I kommunstyrelsens delegationsordning, antagen den 8 december 2015 § 210, ska under rubriken 1.7 Verkställighet införas en ny mening sist i sista stycket. Meningen ska lyda: ”Beloppsgränser för attest får fastställas av ekonomichefen enligt beslut i kommunstyrelsen 2016-XX-YY § XX.



Bo Renman
Kommundirektör



Sigbrith Martinsson
Ekonomichef

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelseförvaltningen har tagit fram förslag till reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner. Reglementet ersätter nuvarande attestreglemente, vilket beslutades av kommunfullmäktige 2004-12-09 § 87.

Kommunen inför ett system för elektronisk handel som ska tas i bruk från och med 1 januari 2017. Reglementet har anpassats till flödet i systemet. Det nya systemet ger utökade möjligheter till maskinella kontroller vilka delvis kommer att ersätta manuella kontroller. Detta föreslås framför allt gälla för så kallade periodiskt återkommande handlingar som baseras på avtal, till exempel telefoni, hyror och el. Det innebär att fakturor under en viss förutbestämd beloppsgräns attesteras automatiskt i systemet och den manuella hanteringen inriktas på stickprovsvisa kontroller.

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår i reglementet att kommunstyrelsen, eller annan som kommunstyrelsen utser, årligen eller vid behov ska fastställa beloppsgränser för olika attestnivåer. Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen utser att ekonomichefen får fastställa dessa beloppsgränser. På så vis åstadkommer vi en mer enhetlig hantering än med dagens system där nämnderna fastställer beloppsgränser.

Reglementet föreslås gälla från och med 1 januari 2017.

Reglemente för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner

Beslutad av kommunfullmäktige 2016-XX-YY, § XX och gäller från och med 2017-XX-YY.

Reglementets syfte och omfattning

§ 1

Attestreglementet ingår som en del i kommunens internkontroll. Internkontrollens huvudsakliga syfte är att förbättra effektiviteten i kommunens verksamhet, se till att resurser används i enlighet med fattade beslut samt att skydda medelsförvaltningen från avsiktliga oegentligheter eller oavsiktliga felaktigheter.

Syftet med attestreglementet är att ange regler för kontroll av ekonomiska transaktioner samt att ange regler för attesträtt. Detta reglemente gäller för samtliga ekonomiska verifikationer, inklusive interna transaktioner samt medel som kommunen åtagit sig att förvalta.

Reglementet omfattar kommunen, stiftelser och tillfälliga projekt.

Ansvar

§ 2

Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande uppföljning och utvärdering av detta reglemente och för att vid behov ta initiativ till förändring av det.

§ 3

Kommunens nämnder ansvarar för att detta reglemente följs. Varje nämnd utfärdar vid behov ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde.

§ 4

Respektive nämnd utser beslutsattestanter och ersättare till dessa. Attestförteckningen ska knytas till befattning och ansvarsområde med eventuella begränsningar.

Varje nämnd svarar för att upprätthålla aktuella förteckningar över utsedda beslutsattestanter och att årligen rapportera dessa enligt kommunstyrelsens anvisningar.

Beslutsattestanter och ersättare ska inlämna namnteckning enligt kommunstyrelsens anvisningar.

Attest

§ 5

Med attest menas att intyga att kontroll utförts utan anmärkning.

§ 6

Följande attestmoment får användas:

Granskningsattest: Kontroll av att varan eller tjänsten levererats

Beslutsattest: Finansiell kontroll, kontroll mot beslut, kontering

Maskinell attest: Kontroll mot prislista, avtal, attestansvar kontering

Alla ekonomiska transaktioner kräver minst två attester. Detta gäller såväl i den maskinella fakturahanteringen som vid manuell hantering av transaktioner. Undantag från regeln om två attester får ske i de fall det föreligger abonnemang, avtal eller motsvarande som då ersätter attesten. Detta gäller under förutsättning att det sker enligt dokumenterad fastställd beställningsrutin.

§ 7

Beslutsattest får inte utföras av den som själv konsumerat, använt, tagit varan eller tjänsten i bruk.

Beslutsattestant ska ha nödvändig kompetens för uppgiften.

Beslutsattestant ska inneha ansvar för den budget som ska debiteras.

Kontroller

§ 8

Genom attesteringsordningen tillämpas ett metodiskt system i nämnderna avseende intern ekonomisk kontroll. Syftet är att säkerställa att ekonomiska transaktioner i kommunen sker på ett korrekt sätt.

Följande kontroller ska i tillämpliga fall utföras:

Prestation	Att varan eller tjänsten har mottagits eller levererats
Kvalitet	Att mottagen vara eller levererad tjänst håller avtalad kvalitet
Pris	Att pris överensstämmer med avtal, taxa, bidragsregler eller beställning
Villkor	Att betalningsvillkor med mera är uppfyllt
Beslut	Att behöriga beslut finns
Kontering	Att kontering är korrekt
Formalia	Att verifikationen uppfyller krav enligt lagstiftning
Behörighet	Att nödvändiga attester skett av behöriga personer

Kontroller kan ske både maskinellt och manuellt.

Beloppsgränser

§ 9

Generella beloppsgränser ska finnas för olika nivåer av beslutsattest. Samma beloppsgränser gäller för såväl manuell som elektronisk attest. För att säkerställa internkontrollen inom kommunen ska större belopp attesteras av överordnad chef. I det fall beloppsgränsen uppnås, attesteras verifikationen av dennes överordnade chef. Beloppsgränserna fastställs av kommunstyrelsen, eller av den eller de som kommunstyrelsen utsett, minst årligen eller oftare om så behövs.

Periodiskt återkommande händelser

§ 10

Periodiskt återkommande ekonomiska händelser, så som till exempel hyror, el, vatten med mera som baseras på långsiktiga avtal, får engångsattesteras i elektroniskt arbetsflöde.



Datum 2016-09-22
Tid 09:00–10:25
Plats Sammanträdesrum Bollmora, kommunhuset

Beslutande Se närvarolista

Övriga deltagare Se närvarolista

Justeringens plats
och tid Kommunkansliet 2016-09-26

Paragrafer 109 - 124

Sekreterare


Hillevi Elvhage

Ordförande


Fredrik Saweståhl

Justerande


Anita Mattsson

ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.
Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunledningsutskottet
Sammanträdesdatum 2016-09-22
Datum då anslaget sätts upp 2016-09-27
Datum då anslaget tas ned 2016-10-19
Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift


Hillevi Elvhage

Utdragsbestyrkande



Närvarolista

Beslutande

Fredrik Saweståhl (M), ordförande
Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande
Anita Mattsson (S), 2:e vice ordförande
Helen Dwyer (C), tjänstgörande ersättare för Ulrica Riis-Pedersen (C)
Anna Lund (KD), tjänstgörande ersättare för Leif Kennerberg (KD)
Kristjan Vaigur (S)
Marie Åkesdotter (MP)

Ersättare

Anders Linder (S)
Marcus Obligado (V)

Övriga

Bo Renman, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen
Sigbrith Martinsson, ekonomichef, kommunstyrelseförvaltningen
Jonas Jansfors, HR-chef, kommunstyrelseförvaltningen
Catarina Stavenberg, seniorkonsult, kommunstyrelseförvaltningen
Ann-Catrine Hagner, chef konsult- och servicekontoret, kommunstyrelseförvaltningen
Bernt Eklund, projektledare, kommunstyrelseförvaltningen
Ulrika Josephson Westberg, chef kommunkansliet, kommunstyrelseförvaltningen
Hillevi Elvhage, kommunsekreterare, kommunstyrelseförvaltningen

Frånvarande

Andreas Jonsson (M)
Anna Steele (L)
Ulrica Riis-Pedersen (C)
Leif Kennerberg (KD)
Karin Ljung (S)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------