



ATTESTREGLEMENTE FÖR OXELÖSUNDS KOMMUN

Antaget av kommunfullmäktige 2007-06-13

§ 1

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

§ 2

Kommunstyrelsen utfärdar vid behov anvisningar till detta reglemente, ansvarar för övergripande uppföljning och utvärdering samt tar vid behov initiativ till förändring av reglementet.

Kommunstyrelsens kontor har rätt att vidta rättelser och bokslutstransaktioner som berör alla konton. Samråd ska därvid ske med den som är beslutsattestant.

Kommunstyrelsen delegerar beslutsrätten om tolkning av reglementet till kommunchefen.

§ 3

Kommunala nämnder ansvarar för den interna kontrollen och tillser därmed att bestämmelserna i detta reglemente iakttas, att tillämpliga attestmoment utförs och att attestarbetet utformas så att den interna kontrollen inom nämnderna är tillfredsställande.

§ 4

Varje transaktion skall attesteras med en beslutsattest och en mottagnings-/granskningsattest. Mottagnings-/granskningsattest och beslutsattest får inte utföras av en och samma person. I § 5 beskrivs innebörden av attesterna.

Undantagna från kravet på två attester för varje transaktion är lönetransaktioner, externa och interna kundfakturor, bokföringsorder/omföringar samt orderlösa fakturor i form av EDI-filer.

Attest görs med namnteckning vid manuella rutiner och med elektronisk signatur vid elektroniska rutiner.

§ 5

Attesterna innebär:

Beslutsattestanten utgör kärnan i kontrollen. Här kontrolleras:

att ett beslut har fattats

att en faktisk beställning har skett

att villkoren stämmer överens med det som överenskommits

att transaktionen ryms inom tilldelade medel i internbudgeten

att beställningen skett i överenskommelse med mål och budget eller riktlinjer i verksamheten.

I beslutsattesten ligger också ansvaret för konteringen.

Mottagningsattesten intygar att en vara eller tjänst mottagits eller levererats.

Mottagningsattesten kan ersättas med granskningsattest.

Granskningsattesten intygar att den ekonomiska händelsen tillhör verksamheten och är rimlig.

§ 6

Varje nämnd utser eller uppdrar åt verksamhetschef eller motsvarande att utse befattningar eller funktioner med rätt att attestera eller vara ersättare för dessa.

Uppdraget som attestant gäller tills vidare om ej annat angivits då uppdraget gavs.

§ 7

Attestmoment får ej utföras av den som själv ska ta emot betalningen eller som själv skall betala kommunen och där ta emot transaktionen.

§ 8

Varje nämnd ansvarar för att upprätthålla och hålla en aktuell förteckning över utsedda attestanter.

Förteckningen skall också innehålla namnteckning/signatur på de personer som utsetts.

Nämnd eller verksamhetschef eller motsvarande skall underrätta kommunstyrelsens kontor - ekonomifunktionen om vilka som utsetts till beslutsattestanter.