



Regler för kontroll av ekonomiska transaktioner

Antaget av kommunfullmäktige 1992-01-20, § 6

Ändrat av kommunfullmäktige 2001-09-17, § 92

Ändrat av kommunfullmäktige 2006-05-08, § 108

att gälla fr o m 2006-06-01

Reviderad av kommunfullmäktige 2015-11-19, § 125, Dnr 2015/0455 KS

Innehållsförteckning

Omfattning.....	2
Ansvar.....	2
Kontroll genom attest	2
Sakgranskningsattest	2
Beslutsattest	2
Särskild beslutsattest	3
Behörighetsattest	3
Jäv.....	3
Anvisningar	3



Omfattning

Dessa regler gäller för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Sollemtuna kommun.

Kommunens helägda bolag utfärdar egna riktlinjer som i tillämpliga delar skall beakta kommunens regler.

Reglerna tillämpas på ekonomiska transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagts eller åtagits sig att förvalta och/eller förmedla.

Ansvar

Kommunens nämnder ansvarar för den interna kontrollen och tillses därmed att bestämmelserna i dessa regler iakttas och att tillämpliga attestmoment utföres.

Kontroll genom attest

Attestarbetet ska utformas så att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

En ekonomisk transaktion ska attesteras av två personer när transaktionen är extern. Vid interna transaktioner sker attest av en person.

Kontroll sker genom att nämnderna utser attestanter på olika nivåer.

Följande attestnivåer finns:

- Sakgranskningsattest
- Beslutsattest
- Särskild beslutsattest
- Behörighetsattest

Sakgranskningsattest

Sakgranskningsattestanten *kontrollerar* att en leverantörsfaktura är rätt avseende:

- Prestation, dvs. att vara eller tjänst har leverats till kommunen samt att transaktionen i övrigt stämmer med avtalade villkor.
- Bokföringsunderlag, dvs. att verifikationen uppfyller kraven enligt lagstiftning och enligt god redovisningssed.
- Betalningsvillkor, dvs. att betalning sker vid rätt tidpunkt.
- Bokföringstidpunkt, dvs. att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod
- Kontering, dvs. att transaktionen är rätt konterad
- Beslut, dvs. att transaktionen överensstämmer med beslut av behörig beslutsfattare

Beslutsattest

Beslutsattestanten *ansvarar* för att en leverantörsfaktura är rätt vad avser sakgranskningsattestantens kontroll.



SOLLENTUNA FÖRFATTNINGSSAMLING

Särskild beslutsattest

Särskild beslutsattestant ska finnas för interna transaktioner.

Behörighetsattest

Behörighetsattestant *kontrollerar och ansvarar* för att rätt personer har attesterat.

Jäv

En attestant som själv deltagit i det som fakturan avser eller på annat sätt är direkt berörd får inte själv attestera fakturan.

Anvisningar

Kommunledningskontoret ska utfärda tillämpningsanvisningar till dessa regler.