



Kommunstyrelsekontoret

Handläggare Magnus Åberg
Titel: Ekonomidirektör
E-post: magnus.berg@norrtaelje.se

Till kommunstyrelsen

Revidering av attestreglemente för Norrtälje kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner reviderat attestreglemente.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Attestreglementet har reviderats efter nuvarande behov. Förändringar har skett på följande punkter:

- 4§ Beslutsattestant och ersättare för dessa har formulerats om.
- 5§ Ansvar – attestant, funktion för beslutsattest mot budgetansvar har formulerats om.
- 6§ Jäv och godkännande, punkt förvaltningschef och kommunstyrelsens ordförandes kostnader har formulerats om.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade senast 2013-12-09, diariennr. KS2013-1891, om ett reviderat attestreglemente. Attestreglerna ingår i kommunens interna styrning och kontroll.

I linje med kommunens ständiga förbättringar ser vi över processer och rutiner och i samband med detta ändamål aktualiserat attestreglementet. Genomgång och avstämning mot nuvarande processer, arbetsflöde och systemstöd har utförts.

Koppling till gällande styrdokument

Attestreglementet är kopplat till mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Lagkrav

Nämndernas ansvar för attestreglementet lyder under 11 kap 6 § kommunallagen.

I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges. Av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år. Planen ska innehålla sådana finansiella mål som anges i första stycket.



Samberedning

Samberedning har skett inom kommunstyrelsekontoret.

Beskrivning av ärendet

Syftet med attestreglementet är att ange regler för kontroll av ekonomiska händelser samt att ange regler för attesträtt. Med ekonomisk händelse avses verifikationer som hanteras i den ekonomiska redovisningen, det vill säga kostnader och intäkter – såväl externa som interna (mellan förvaltningar/enheter) – samt transaktioner som avser tillgångar, skulder och avsättningar.

Attestreglementet har reviderats efter nuvarande behov. Förändringar föreslås på följande punkter:

- 4 § Beslutsattestant och ersättare för dessa har formulerats om och ansvar har förtydligats.
- 5 § Ansvar – attestant, funktion för beslutsattest mot budgetansvar har formulerats om avseende möjlighet till nivåanpassad delegation.
På grund av införandet av en digitaliserad inköpsprocess, E-handel, samt för att säkerställa en effektiv flödesprocess, kan behov i vissa verksamheter/enheter uppkomma för en nivåanpassad beslutsattest (inköpen avser inköp av förbrukningsvaror). I E-handel tillämpas nivåanpassad delegation med 5000 kronor som övre beloppsgräns. E-handeln och kontroller utförs rutinmässigt och att en delegerad beslutsattest ska följa dokumentationskravet i attestreglementet.
- 6 § Jäv och godkännande, förvaltningschefs och kommunstyrelsens ordförandes kostnader har formulerats om. Föreslagna ändringar i reglementet föreslås på grund av att det ej är lämpligt att korsvis beslutsattestering.

Konsekvensanalys/riskanalys

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

Barnkonsekvensanalys

Reglementen kan säkerställa och motverka eventuella brister i verksamheten som påverkar barn och unga i negativ riktning och är ett verktyg att jobba med kvalitetssäkring och förbättringar som är till gagn för denna målgrupp.



Ekonomisk analys

Reglementen ska skydda kommunen emot ekonomiska, rättsliga och förtroendeskadliga förluster.

Jämställdhetsanalys

Ej tillämplig.

Äldre- och tillgänglighetsanalys

Ej tillämplig.

Tidplaner

I enlighet med fastställd tidplan behandlar kommunstyrelsen ärendet 2019-09-16 och vidare i kommunfullmäktige 2019-10-07.

Ulla-Marie Hallenberg
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Magnus Åberg
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Bilaga 1. Attestreglemente – kontroll av ekonomiska transaktioner

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen
Samtliga kontor