

Kommunal Författningssamling



Attestreglemente

Dokumenttyp	Reglemente
Dokumentnamn	Attestreglemente
Nämnd	Kommunfullmäktige
Förvaltning	Kommunkansli
Antagen	Kommunfullmäktige 2019-02-11
Paragraf	Kf § 76/2019
Ansvar	Ekonomichef

Attestreglemente

§ 1 Omfattning

Detta reglemente gäller för kommunens samtliga ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner.

Beakta även reglementet för intern kontroll, etiska regler och kommunens finanspolicy.

§ 2 Ansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande uppföljning och utvärdering av reglementet och tar vid behov initiativ till förändringar. Kommunstyrelsens förvaltning ansvarar för tillämpningsanvisningarna till attestreglementet.

Kommunens styrelse och nämnder ansvarar för att reglementet och tillämpningsanvisningarna följs.

Varje nämnd utser, eller uppdrar till sektorschef att utse, beslutsattestanter samt beslutsattestanternas ersättare.

Varje nämnd och styrelse ansvarar för att upprätta och hålla en aktuell förteckning över utsedda beslutsattestanter och deras ersättare.

Attestants uppgift är att tillämpa reglementet och tillämpningsanvisningarna samt, att när brister upptäcks, rapportera dessa till närmast överordnad chef. Om detta är olämpligt sker rapporteringen till economichef eller annan funktion som anges i kommunens etiska regler.

§ 3 Attest

Alla ekonomiska transaktioner kräver minst två attester, en sakattest och en beslutsattest.

Undantag från regeln om minst två attester får göras om:

- Sakattesten kan ersättas av annan likvärdig kontroll.
- Den ekonomiska transaktionen inte föranleder någon in- eller utbetalning.
- Inbetalningar utan föregående avisering.
- Automatiska utbetalningar, till exempel betalning via autogiro.

Transaktioner med höga belopp kräver två beslutsattester. Beloppsgränser kan tillämpas för att begränsa atteststrätten. Beloppsgränserna anges i tillämpningsanvisningarna.

Sak- och beslutsattest får inte utföras av en och samma person.

Då beslutsattestant är frånvarande träder ersättaren in i dess ställe.

2 (2)

§ 4 Personlig förmån och jäv

Beslutsattest får inte utföras av den som själv erhållit någon personlig förmån av transaktionen. Beslutsattesten utförs i dessa fall av överordnad chef.

Beställning eller attest får inte utföras av person där jävssituation kan tänkas uppstå. Med jävssituation menas beställning eller attest för närstående person eller dennes företag.