

RIKTLINJER FÖR KONTROLL (ATTEST) AV EKONOMISKA TRANSAKTIONER I UDDEVALLA KOMMUN

**Fastställda av kommunfullmäktige den 14 december 2005, § 226 (tidigare anvisningar antagna av kommunstyrelsen den 25 mars 1997, § 54 och attestreglemente fastställt av kommunfullmäktige den 8 april 1997, § 57)
Reviderade av kommunfullmäktige den 10 januari 2018, § 10.**

INLEDNING

Syftet med dessa riktlinjer för kontroll och attest är att säkerställa en rättvisande redovisning av kommunens ekonomi och att motverka oegentligheter vid hantering av kommunens ekonomiska transaktioner. Utgångspunkten för dessa riktlinjer är kommunallagen, kommunala redovisningslagen och god redovisningssed samt vad som följer av allmänna råd eller rekommendationer från normgivande organ på det kommunala området.

Attest är en viktig del av den interna kontrollen. Det är en bekräftelse på riktigheten i ett agerande eller beslut och ingen egen beslutsfunktion.

Attest ska ses som ett sammanfattande begrepp för ett antal olika kontrollåtgärder som syftar till att intyga att något är riktigt.

RIKTLINJER

§ 1 Tillämpningsområde

Dessa riktlinjer gäller för kommunens samtliga ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagts eller åtagit sig att förvalta och/eller förmedla.

§ 2 Målsättning

Målsättningen med riktlinjerna för kontroll och attest är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel samt att arbetsmiljön för de som hanterar ekonomiska transaktioner är säker och därigenom säkerställa att de transaktioner som bokförs är korrekt hanterade.

Vid köp av varor och tjänster ska en kontrollkedja utformas som täcker alla led från beställning till utbetalning och avstämning.

Kontrollrutinerna ska utformas så att den interna kontrollen inom respektive nämnd är tillräcklig. Vidtagna kontrollåtgärder ska vara anpassade till transaktionens art så att kontrollkostnaden står i rimlig proportion till riskerna och nyttan med kontrollerna. Vid utformning av kontrollrutiner ska följande beaktas:

Ansvarsfördelning ska vara tydlig. Huvudregeln är att ingen person ensam ska hantera en transaktion från början till slut.

Kompetens	den som har rollen att utföra en kontrollåtgärd ska ha erforderlig kompetens för uppgiften.
Kontrollordning	de olika kontrollmomenten ska utföras i en logisk ordning, så att effekten av en tidigare kontrollåtgärd inte förtas av en senare kontrollåtgärd.

Den som utför kontroll av annan person måste alltid kunna utföra kontrollen efter egen bedömning oavsett ställningen gentemot den kontrollerade.

§ 3 Attestanter / Attest

En **attestant** är en person som fått rätt att attestera, dvs kontrollera/signera, ekonomiska transaktioner.

En **attest** är en elektronisk identifikation eller en namnteckning som intygar att en kontroll, utan anmärkning, har skett före attestering.

§ 4 Kontroller

Vid fördelning av attestansvar ska en person inte få ensamt ansvar för alla kontrollmoment i en transaktions alla led. Transaktioner som leder till utbetalningar ska alltid attesteras av minst två personer.

Närmare beskrivning av kontrollmoment för olika typer av transaktioner finns i tillämpningsanvisningarna för dessa riktlinjer.

§ 5 Jäv

Kontroll av beslut får inte utföras av den som är jävig, betalningsmottagare eller den som i övrigt personligen kan vara berörd av den in- eller utbetalning som ska ske. Detta innefattar också företag och föreningar där den anställda eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen.

§ 6 Ansvar

Kommunstyrelsen förvaltar dessa riktlinjer genom kommunledningskontorets ekonomiavdelning som äger rätt att utfärda generella tillämpningsanvisningar för att uppnå målsättningarna som anges i riktlinjerna.

Nämnd ska fatta beslut om att man ska följa de av kommunfullmäktige beslutade riktlinjerna samt följa de generella tillämpningsanvisningarna och vid behov utfärda egna kompletteringar. Med nämnd avses i dessa riktlinjer kommunstyrelsen och nämnder.

Kommunala företag eller annan juridisk person där kommunen har ett väsentligt inflytande utfärdar egna riktlinjer som i tillämpliga delar ska beakta kommunens riktlinjer.