

Kommunledningskontoret
Anette Lindwall-Nilsson

Kommunstyrelsens

Antagande av attestreglemente

Ärendet

Kommunens gällande attestreglemente antogs av kommunfullmäktige den 14 oktober 2019 (§ 138) och behöver revideras.

Kommunledningskontoret har tagit fram förslag till nytt attestreglemente med syftet att förenkla, förtydliga och förbättra. Förslaget innebär exempelvis förenklat attestförfarande, förtydligande kring vem som får attestera och förtydligande kring undantagen avseende tvåhandsprincipen. Även en ny rutin föreslås där attestförteckningen ska diarieföras.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige antar föreslaget attestreglemente.
2. Kommunfullmäktige upphäver attestreglemente som antogs av kommunfullmäktige den 14 oktober 2019 (§ 138) upphör att gälla.

Bakgrund

Kommunens gällande attestreglemente antogs av kommunfullmäktige den 14 oktober 2019 (§ 138) och behöver ändras.

Kommunledningskontoret har sett ett behov av att förenkla, förtydliga och förbättra attestreglementet för att säkerställa en effektiv och ändamålsenlig hantering av externa och interna ekonomiska transaktioner, samt att följa lagar och regler gällande ekonomisk förvaltning.

Eftersom ett nytt reglemente antas är det svårt att göra en direkt jämförelse mellan gällande och föreslagna riktlinjer. Därför beskrivs de främsta förändringarna nedan.

Kommunledningskontorets utredning

Kommunledningskontoret har tagit fram förslag till nytt attestreglemente med syftet att förenkla, förtydliga och förbättra. Nedan beskrivs förändringarna under respektive ny rubrik i förslag till nytt attestreglemente.

Omfattning

Infört en ny rubrik i föreslagna attestreglementet som beskriver olika delar från det nuvarande attestreglementet. Exempelvis återfinns första paragrafens text här samt vad som ska attesteras.

Kommunledningskontoret
Anette Lindwall-Nilsson

Ansvarsfördelning

Främst bytt rubrik från aktörer och ansvar till ansvarsfördelning.

Kontroller och attestmoment

Inom denna rubrik återfinns kontroller samt text från bilaga till attestreglemente.

Bilagan har integrerats i attestreglementet bland annat för att skapa mer tydlighet att det är kommunfullmäktige som beslutar om helheten.

En annan förändring är att kommunledningskontoret förtydligar att kontroller gäller förutsatt att mottagningsattestanten är densamma som beställaren. I annat fall övergår kontrollansvaret för de två första punkterna (leverans har ägt rum och rätt kvantitet och pris) till beslutsattestanten.

I nuvarande attestreglemente ses underlag som skickas via e-post som en godkänd attest. Förslaget nu är att skärpa upp kravet att det ekonomiska underlaget måste ha signerats av Danderyds e-signaturlösning innan underlaget godkänns.

Förslaget innehåller förändringar avseende tvåhandsprincipen. Exempelvis har ett undantag från tvåhandsprincipen införts avseende avstämningar av balanskonton samt ett förtydligat avseende bokföringsorder eftersom dessa moment inte leder till en utbetalning.

Vilka attester som behövs

En ny rubrik som mestadels innehåller den nuvarande bilaga till attestreglementet.

Förslaget innehåller att endast anställda eller förtroendevalda i Danderyds kommun får beslutsattestera. Det vill säga inga konsulter får attestera fakturor.

Förslaget innehåller även att i attestförteckningen tas ersättare bort eftersom ersättare förändras och det är ytterst den som är beslutattestant som beslutar vem som är dennes ersättare. Kommunledningskontoret föreslår även att attestförteckningen ska diarieföras.

Kommunledningskontoret
Anette Lindwall-Nilsson

Internkontrollrutiner

Här återfinns text som finns i nuvarande attestreglemente, paragraf 9 samt brister och oegentligheter.

Konsekvenser för barn och unga

Det föreslagna reglementet kommer inte få några konsekvenser för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Det föreslagna reglementet har inga ekonomiska konsekvenser. Däremot säkerställer attestreglementet att kommunen har en effektiv och ändamålsenlig hantering av ekonomiska transaktioner.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Antagande av attestreglemente
2. Gällande attestreglemente
3. Nytt förslag till attestreglemente

Expedieras
Samtliga nämnder