

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens beslutsattestanter år 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta följande.

Kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Kommunstyrelsen utser stadsdirektör Victor Kilén och ekonomi- och finansdirektör Jörn Karlsson var för sig, att vara beslutsattestant för kommunens samtliga ansvar. Under stadsdirektörens frånvaro följer dennes beslutsattesträtt till tillförordnad stadsdirektör.
2. Kommunstyrelsen utser stadsdirektör Victor Kilén att vara beslutsattestant för kommunens tillgångs- och skuldkonton.
3. Kommunstyrelsen delegerar till stadsdirektören att besluta om förändring av beslutsattestanter för kommunstyrelsens samtliga ansvar samt kommunens tillgångs- och skuldkonton. Det innebär även en rätt för stadsdirektören vidaredelegera beslutanderätten. Stadsdirektörens beslut ska anmälas till kommunstyrelsen.
4. Kommunstyrelsen utser ordinarie beslutsattestanter inom respektive ansvarsområde enligt tabell 1 i bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteskrivelse.
5. Kommunstyrelsen beslutar att ordinarie beslutsattestant för ansvar 21xxx och 23xxx har rätt att vidaredelegera beslutanderätten inom sitt ansvarsområde. Delegationsbesluten ska anmälas till kommunstyrelsen.
6. Kommunstyrelsen beslutar att ordinarie beslutsattestant för ansvar 201xx, 202xx, 242xx har rätt att vidaredelegera beslutanderätten inom sitt ansvarsområde. Delegationsbesluten ska anmälas till kommunstyrelsen.
7. Kommunstyrelsen beslutar att ordinarie beslutsattestant för ansvar 50000-52999 och 57xxx har rätt att vidaredelegera beslutanderätten inom sitt ansvarsområde. Delegationsbesluten ska anmälas till kommunstyrelsen.
8. Kommunstyrelsen utser attestanter med ersättare för behörighet ~~och slutregistrering/~~ utbetalning enligt tabell 2 i bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteskrivelse.



9. Kommunstyrelsen beslutar om behörigheter avseende plusgirouttag, undertecknande av mervärdeskattedeklaration samt kommunens låncertifikat enligt tabell 3a-b i bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteskrivelse.

Sammanfattning

Enligt kommunens redovisningsreglemente ska nämnderna varje år besluta om attestanter för kommande år. Kommunstyrelsen ska även årligen utse behörighetsattestanter, slutregistreringsattestanter samt utbetalningsattestanter för övergripande in- och utbetalningar från kommunens plus- eller bankgiro.

Ärendet

Enligt kommunens redovisningsreglemente ska nämnderna varje år besluta om attestanter för kommande år. Attestrutiner ska utformas så att den interna kontrollen inom nämnden säkras. Rutinerna ska minimera risken för felaktiga utbetalningar.

Vid varje ekonomisk händelse ska attest ske av minst två personer (tvåhandsprincipen). En attestant får inte attestera utlägg/betalningar till sig själv eller närstående. Detsamma gäller utgifter av personlig karaktär. Detta innefattar också bolag eller föreningar där den kontrollansvarige eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen.

Kommunstyrelsen ska årligen utse behörighetsattestanter, slutregistreringsattestanter samt utbetalningsattestanter för övergripande in- och utbetalningar från kommunens plus- eller bankgiro.

Revisorerna har, i samband med intern kontroll, påpekat att det inte funnits några beloppsgränser för attestanten. I samband med att ”Reglementet för redovisning” reviderades (beslut i KF 2021-02-01) skrevs bl.a. följande in i reglementet:

”För att säkerställa internkontrollen inom kommunen ska högre belopp attesteras av överordnad chef. Generella beloppsgränser finns för olika nivåer av beslutsattest och nivåerna fastställs årligen av nämnden i samband med fastställande av kommande års beslutsattestanter. I det fall beloppsgränsen uppnås, attesteras verifikationen också av överordnad chef. Beloppsgränserna gäller både för manuell och elektronisk attest.”

Detta innebär att förutom att nämnden ska utse attestant skall det också sättas ett maxbelopp för en faktura som attestanten får attestera. Skulle beloppet på fakturan överstiga maxbeloppet går fakturan automatiskt upp till överordnad chef.

Controllerenheten har utarbetat beloppsnivåer som utgår från en ”standardnivå” men som anpassas till respektive nämnd för att dels ta hänsyn till verksamhetens karaktär så att ett rimligt antal fakturor går vidare, dels uppfyller intentionerna i reglementet att större fakturor ska upp till överordnad.



Ekonomiska konsekvenser

Genom beslutad attestförteckning minskar risken för felaktiga utbetalningar inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Med hjälp av rutiner för attest säkras även den interna kontrollen upp.

Konsekvenser för barn

Inga direkta konsekvenser för barn noteras med anledning av förslaget till beslut.

Bilaga

Bilaga 1 Tabell 1-3 Beslutsattestanter 2022

Victor Kilén
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Jörn Karlsson
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret