Sollentuna författningssamling

Regler för kontroll av ekonomiska transaktioner

Kommunstyrelsen

Antagen av kommunfullmäktige	Ikraft	Tillhörighet
2025-04-24, § 46, dnr KS-2025/00383	2025-04-29	Kommunstyrelsen

Sollentuna

Innehållsförteckning

1. Syfte och omfattning 3
2. Ansvar 3
3. Kontroll 3
3.1 Kontrollmoment 3
3.2 Granskare 4
3.3 Attestant 4
4. Attesträtt 4
4.1 Vem har behörighet att attestera 4
4.2 Delegering av attesträtt 4
4.3 Beloppsgränser 4
5. Kontrollordning 5
Revideringshistorik 6

Sollentuna

1. Syfte och omfattning

Syftet med attestreglerna är att säkerställa kontrollen av ekonomiska transaktioner samt att ange regler för attesträtt. Dessa regler gäller för samtliga ekonomiska verifikationer samt medel som kommunen åtagit sig att förvalta.

Dessa regler gäller för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Sollentuna kommun.

Kommunens helägda bolag utfärdar egna regler som i tillämpliga delar ska beakta kommunens regler.

2. Ansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande uppföljning och utvärdering av dessa regler och för att vid behov ta initiativ till förändring av det.

Kommunens nämnder ansvarar för att dessa regler följs.

Kommunledningskontoret utfärdar tillämpningsanvisningar till dessa regler.

Varje nämnd utfärdar vid behov egna tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde.

3. Kontroll

3.1 Kontrollmoment

Kontroll ska göras av att en leverantörsfaktura är rätt avseende:

- Mottagare - att fakturan är utställd till Sollentuna kommun
- Prestation - att vara eller tjänst har levererats till kommunen samt att transaktionen i övrigt stämmer med avtalade villkor.
- Bokföringsunderlag - att verifikationen uppfyller kraven enligt lagstiftning och enligt god redovisningssed
- Betalningsvillkor - att betalning sker vid rätt tidpunkt.
- Bokföringstidpunkt - att bokföring sker vi rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod
- Kontering - att transaktionen är rätt konterad
- Att informationen om bank-/plusgiro överensstämmer med fakturan
- Beslut - att transaktionen överensstämmer med beslut av behörig beslutsfattare.

Vid inköp och uppsättning av abonnemang kan vissa kontroller göras redan innan en beställning görs alternativt vid uppsättningen av abonnemanget.

3.2 Granskare

Granskare utför de olika kontrollmomenten enligt punkt 3.1.

3.3 Attestant

Attestanten ansvara får att de olika kontrollmomenten är gjorda och korrekta enligt punkt 3.1

4. Attesträtt

4.1 Vem har behörighet att attestera

Den som anställs som chef med budgetansvar erhåller genom anställningen attesträtt inom sina ansvarsområden. Detsamma gäller en biträdande chef.

Förvaltnings-/kontorschef har även attesträtt för avdelningar och enheter inom sin förvaltning/kontor.

Avdelningschef har även attesträtt för enheter inom sin avdelning.

Projektledare för större exploateringsprojekt har attesträtt upp till bestämda belopp. Därutöver krävs även attest av budgetansvarig chef.

Kommundirektör, kommunstyrelsens ekonomichef, finanschef samt kommunjurist har attesträtt för samtliga ansvar.

Utöver detta kan, vid särskilda skäl, kommundirektör, kommunstyrelsens ekonomichef, alternativt förvaltnings-/kontorschef utse andra attestanter.

4.2 Delegering av attesträtt

Den som har attesträtt får delegera son attesträtt till annan attestant inom den attestgrupp den tillhör. I tillämplighetsanvisningarna framgår hur attestgrupperna är strukturerade.

4.3 Beloppsgränser

Beloppsgränserna anpassas utifrån verksamhetens omfattning och behov.
Beloppsgränserna anges i tillämplighetsanvisningarna.

5. Kontrollordning

Kontroller ska utformas så att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Huvudregeln är att ingen person ensam ska utföra de olika kontrollmomenten avseende en extern utbetalning. Om attestanten själv mottar och granskar en faktura ska den attesteras av överordnad chef.

Periodiskt återkommande ekonomiska händelser, där kostnaden baseras på långsiktiga avtal, kan engångsattesteras.

Den som utför kontrollen får inte kontrollera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Detsamma gäller utgifter av personlig karaktär. Det innefattar också bolag och föreningar där den kontrollansvarige eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen.

Sollentuna

Revideringshistorik

Antaget av kommunfullmäktige 1992-01-20, § 6

Ändrat av kommunfullmäktige 2001-09-17, § 92

Ändrat av kommunfullmäktige 2006-05-08, § 108 att gälla fr o m 2006-06-01

Reviderat av kommunfullmäktige 2015-11-19, § 125, Dnr 2015/045 KS

Reviderat av kommunfullmäktige 2019-12-12, § 157, Dnr 2019/0323 KS

Reviderad av kommunfullmäktige 2023-09-21, § 79, Dnr 2023/01180 KS

Reviderad av kommunfullmäktige 2025-04-24, § 46, Dnr KS-2025/00383