

ANSVARS- OCH ATTESTREGLEMENTE FÖR LEKSANDS KOMMUN

Beslutad av kommunfullmäktige 2013-09-16 § 118

1. OMFATTNING

Detta reglemente omfattar kommunens samtliga ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagt eller åtagit sig att förvalta eller förmedla.

Stiftelser, föreningar och kommunala bolag där kommunen har ett väsentligt inflytande skall i tillämpliga delar beakta kommunens regler.

2. SYFTE

Syftet med reglementet är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel och därigenom säkerställa att transaktioner som bokförs är korrekta. I den mån fel ändå uppstår är målsättningen att dessa ska upptäckas och åtgärdas så snart som möjligt.

3. ANSVARFÖRDELNING

Kommunstyrelsen utfärdar anvisningar för tillämpning av detta reglemente och ansvarar för uppföljning, utvärdering och initiativ till förändringar av detta reglemente.

Kommunens nämnder och styrelse ansvarar för att bestämmelserna i detta reglemente liksom tillämpningsanvisningarna följs.

Kommunens nämnder och styrelse ansvarar för att den interna kontrollen utförs.

4. BUDGETANSVAR

Varje nämnd/styrelse har det yttersta ansvaret för tilldelad budgetram och att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer fullmäktige beslutat. Det innebär ansvar för såväl kortsiktiga som långsiktiga åtaganden, liksom ansvar för att upphandling sker enligt gällande avtal och lagar samt att verksamheten följer kommunövergripande mål och policies.

Varje nämnd/styrelse skall årligen fördela sin tilldelade budgetram genom att fastställa en internbudget.

Nämnden/styrelsen kan delegera och fördela budgetansvaret till enskilda befattningshavare.

5. ATTEST

Med budgetansvar följer även ansvar för kontroll av ekonomiska transaktioner, så kallad beslutsattest.

Varje nämnd/styrelse ansvarar för att upprätthålla en aktuell förteckning över beslutsattestanter som anger omfattningen för respektive beslutsattestants ansvar.

Nämnden/styrelsen ansvarar även för att upprätta och hålla en aktuell förteckning över behörighetskontrollanter.

6. KONTROLLER

Följande kontroller ska utföras innan transaktion får slutföras:

Prestation	Vara eller tjänst har mottagits eller levererats
Kvalitet	Mottagen eller levererad tjänst håller avtalad kvalitet
Pris	Pris överensstämmer med avtal, taxa, bidragsregler eller beställning
Villkor	Betalningsvillkor mm är uppfyllda
Bokföringsunderlag	Verifikationen uppfyller krav enligt lagstiftning och god redovisningssed
Kontering	Konteringen är korrekt
Beslut	Behöriga beslut finns

Beslutsattestant svarar för att kontrollerna ovan utförs. Innan transaktion utförs skall dessutom kontroll ske av:

Behörighet	Nödvändiga attester har skett av behöriga personer
-------------------	----------------------------------------------------

Behörighetskontrollanter utses av nämnden/styrelsen. Alla som omfattas av kontrollarbetet skall tillämpa anvisningarna samt i förekommande fall rapportera brister i kontrollerna.

7. JÄV

De som utför kontrollerna får ej kontrollera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Detsamma gäller utgifter av personlig karaktär. Detta innefattar också bolag och föreningar där den kontrollansvarige eller närstående har ägarintresse eller ingår i ledningen eller annars har ett väsentligt intresse.