

Reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner för Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

1 § Reglementets omfattning

Reglementet omfattar samtliga ekonomiska transaktioner i förbundet och medel som förbundet ålagts eller åtagit sig att förvalta och/eller förmedla.

Följande ekonomiska transaktioner omfattas:

- leverantörsfaktura
- interna transaktioner mellan verksamheter
- transfereringar till enskilda
- löner och andra personalkostnader
- hyres- och avgiftsinkomster
- övriga utgifter

Norra Västmanlands ekonomiförvaltning har rätt att vidta rättelser och utföra bokslutstransaktioner som berör samtliga verksamheter/konton.

2 § Förbundsledningens ansvar

Förbundsledningen utfärdar anvisningar till reglementet. Beslutanderätten vad avser tolkning av reglementet och dess anvisningar delegeras till förbundschefen.

Det åvilar förbundsledningen att upprätthålla en tillräcklig intern kontroll av egna ekonomiska transaktioner.

3 § Attester

Huvudregeln är att före definitivbokning ska två personer attestera varje ekonomisk transaktion. Attest sker digitalt.

För de olika attestmomenten gäller följande:

Godkännandeattest sker vid mottagande av transaktion. Kontroll utförs att transaktion innehåller t ex uppgift om F-skatt, moms, belopp etc.

Mottagningsattest bekräftar att:

- verksamheten fysiskt har tillgodogjorts det som har beställts
- rätt vara, mängd och kvalitet har levererats
- avtalad tjänst har utförts
- att avtal följs

Beslutsattest utgör kärnan i kontrollen. Här kontrolleras att:

- beställning har skett och i överensstämmelse med gällande beslut
- villkoren överensstämmer med det som avtalats
- transaktion ryms inom beslutad budget
- eskalering sker när beloppet överskrider beloppsgräns och vid egna kostnader

Undantaget från huvudregeln är periodisk faktura, där de ekonomiska transaktionerna automatiskt testeras i systemet efter uppsatta kriterier som beslutas genom dokumenten ”Regelverk för periodisk faktura” och ”Uppsättning Periodisk faktura”. Kriterierna sätts upp av ansvarig chef.

4 § Attestanter

Förbundsdirektionen/förbundschefen behöver inte utse personer till alla attestmoment. Beslutsattestanter ska utses och beslutas i förbundsdirektionen tillsammans med beloppsgräns. I övrigt genomförs attestmomenten av personal inom förbundet med sådana arbetsuppgifter.

5 § Jäv

Beslutsattest får inte utföras av den som själv ska betala till förbundet och där ta emot transaktionen eller själv ta emot betalning från förbundet. Beslutsattest får inte heller utföras av den som ska nyttja en tjänst eller vara för enskilt bruk i tjänsten. Ex på tjänst eller vara är tågbiljetter, facklitteratur etc.

6 § Attestförteckningen

Förbundsdirektionen/förbundschefen ansvarar för att en aktuell förteckning över utsedda attestanter upprättas och hålls aktuell.

Beslut om beslutsattestanter ska delges samtliga berörda, revisorer och Norra Västmanlands ekonomiförvaltning.