

Diarienummer: KS-2024/693

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Attestansvar för internkontroll av ekonomiska transaktioner 2025

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen utser ansvariga slutattestanter och ersättare i enlighet med förteckningen.
2. Ekonomichefen får i uppdrag att utse granskningsattestanter.

Sammanfattning av ärendet

Inför varje nytt kalenderår ska slutattestanter utses av kommunstyrelsen enligt attestreglementet.

Förvaltningsorganisationen påverkas av en mängd faktorer såsom förändringar i omvärlden, ekonomiska förutsättningar, lagar och teknikutveckling. För kalenderår 2025 är det mindre förändringar i resultatenheter och attestfunktioner.

Ärendets uppkomst och historik

Enligt kommunens beslutade attestreglemente ska kommunstyrelsen inför varje nytt budgetår fastställa slutattestanter för intern kontroll av ekonomiska transaktioner.

Rättslig utredning

Lagstöd

Kommuner regleras styrelse och nämnders ansvar för den interna kontrollen i kommunallagen (2017:725).

Interna styrdokument

Attestreglemente, reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner KS-2006/1059.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet är ett informationsärende och beslutet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Enligt Knivsta Kommuns attestreglemente ska slutattestanter beslutas av kommunstyrelsen inför varje nytt kalenderår. Under innevarande år kan kommundirektör eller ekonomichef godkänna förändringar på grund av exempelvis ny organisationsstruktur.

Kommunen tillämpar en tvåstegsprocess (dualitet) för attestering av fakturor, en slutattestant och en granskare. Slutattestanter utses efter funktion/titel och ska ha ett budgetansvar (en slutattestant kan bara vara attestant för en resultatenhet samt vara ersättare för annan slutattestant vid ledigheter etc). Granskningsattestanter är de som granskar och konterar räkenskapshandlingar innan de slutattesteras, att utse granskare uppdras till ekonomichef.

Förvaltningsorganisationen påverkas av en mängd faktorer såsom förändringar i omvärlden, ekonomiska förutsättningar, lagar och teknikutveckling. För kalenderår 2025 är det mindre förändringar i resultatenheter och attestfunktioner. Den bifogade tabellen över attestansvar speglar ansvarsstrukturen (resultatenhet och budgetansvarig funktion) i kommunen för budgetår 2025.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2024-11-07

Bilaga Förteckning attestanter 2025 grund

Beslutet skickas till

Akten

Ekonomikontoret

Dan-Erik Pettersson

Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja Nej

Ärendet avser att säkerställa resultatenheter i förvaltningsorganisationen med rätt slutattesteranter för budgetår 2025, ärendet har således ingen påverkan på barn och unga.

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument.