

Avskrift

PERSTORPS KOMMUN

Reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner

- § 1 Detta reglemente gäller för kommunens ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagts eller åtagit sig att förvalta och/eller förmedla.
- § 2 Kommunens nämnder/styrelser ansvarar för den interna kontrollen och tillser därmed att bestämmelserna i detta reglemente iakttas och att tillämpliga attestmoment utföres.
- § 3 Attestarbetet skall utformas så att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräckligt. Varje nämnd anger innebörd och omfattning av attestanternas ansvar. Varje faktura och övriga verifikat skall attesteras av minst två personer.
- § 4 Attesterna har följande innebörd:
Granskningsattest ersätter de tidigare begreppen beställningsattest och mot-tagningsattest och kontrollattest.
1. *Granskningsattest* innebär fakturakontroll mot beställning och erhållen leverans respektive fullgjord prestation, i förekommande fall kontering av fakturan, behörighet finns för attest, fakturan är rätt uträknad samt att betalningen går till rätt mottagare.
 2. *Beslutsattest* innebär kontroll av erhållen faktura mot beslut, beställning eller följsedel samt att
 - faktisk beställning har skett av behörig person
 - pris, rabatt och övriga villkor inkl. moms är riktiga och stämmer med ingångna överenskommelser (avtal).*Beslutsattest* innebär vidare kontering, alternativ kontroll av kontering i enlighet med ekonomiskt ansvar.

- § 5 Varje nämnd utser granskningsattestant, beslutsattestant samt ersättare för dessa.
- § 6 Attestmoment får ej utföras av den som själv skall betala till kommunen och där ta emot transaktionen eller av den som tar emot betalningen från kommunen.
- § 7 Varje nämnd svarar för att upprätta och hålla en aktuell förteckning med prov på namnteckning alternativt signatur över utsedda attestanter samt att kopia tillställs revisorerna samt ekonomikontoret.