

## Tjänsteutlåtande

Kommunkansliet

Till Kommunstyrelsen

Datum 2020-04-22

Dnr KS 2020/0108

### Svar på motion nr 10/2020 av Ann-Christine Furustrand (S) och Mats Larsson (S) - Återbetalning av arvoden som saknat juridiskt stöd

#### Sammanfattning

I motion nr 10/2020 (bilaga 1), väckt av Ann-Christine Furustrand (S) och Mats Larsson (S) vid Kommunfullmäktiges sammanträde 2020-04-20, föreslår motionärerna att fullmäktige beslutar om att kräva återbetalning av samtliga arvoden som utbetalats för deltagande vid sammanträde i de tidigare organen Allians-AU och Alliansberedningen, samt att varje enskild ledamot i nämnda organ ges en avbetalningsplan med slutdatum 2022-02-02.

#### Beslutsförslag

##### Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

Avslå motion nr 10/2020 dels med hänvisning till att de arvoden som utbetalats till ledamöter i de tidigare organen Allians-AU och Alliansberedningen vilar på den kommunalrättsliga grunden, vilken regleras i Kommunallagen kapitel 4, paragraf 16 punkten 2, och att det alltså rör sig om arvoden för utfört arbete, som är förenat med det uppdrag som berörda ledamöter har i Kommunstyrelsen, dels med hänvisning till att attestering skett i enlighet med gällande attestförteckning.

#### Förvaltningens slutsatser

Motionärerna hänvisar till en revisionsrapport ”Underlag av ansvarsprovning rörande viss arvodering”. I rapporten gör revisionsföretaget PwC bedömningen att det skulle saknas kommunalrättslig grund för utbetalning av vissa arvoden.

Kommunstyrelsens förvaltning delar inte denna uppfattning utan menar att de arvoden som utbetalats till ledamöter i de tidigare organen Allians-AU och Alliansberedningen vilar på den kommunalrättsliga grunden, vilken regleras i Kommunallagen kapitel 4, paragraf 16 punkten 2 (bilaga 2), och att det alltså rör sig om arvoden för utfört arbete, som är förenat med det uppdrag som berörda ledamöter har i Kommunstyrelsen, dels med hänvisning till att attestering skett i enlighet med gällande attestförteckning (bilaga 3).

#### Bilagor

1. Motion nr 10/2020 av Ann-Christine Furustrand (S) och Mats Larsson (S)
2. Utdrag ur Kommunallagen, En kommentar (KL 4 kap. 16 §, p2) Olle Lundin och Tom Madell, Nordstedts Juridik AB, Gula biblioteket, 2:a upplagan,
3. Attestförteckning jämte Attestpolicy



Staffan Erlandsson  
Kommundirektör



Peter Freme  
Kanslichef



**Socialdemokraterna**  
ÖSTERÅKER

nr 10/2020

<b>ÖSTERÅKERS KOMMUN</b> <b>KOMMUNSTYRELSEN</b> 2020-04-16
D.nr: KS 2020/0108-100 (1)

Åkersberga den 2020-04-08

**Motion till kommunfullmäktige**

**Återbetalning av arvoden som saknat juridiskt stöd**

I PWC:s revisionsrapport "Underlag av ansvarsprövning rörande viss arvodering" konstateras det att det saknas formellt beslut att inrätta de i frågan aktuella organen, och att det därav saknas kommunalrättsligt stöd att betala ut sammanträdesarvoden till enskilda ledamöter i Allians AU och Alliansberedningen.

Enligt kommunens attestpolicy är det kommunstyrelsens ordförande som har till uppgift att beslutsattestera de kostnader som ska utbetalas till de förtroendevalda i kommunstyrelsens beredningar, attest har alltså skett utan laglig grund. Vi har fått konfirmerat att dessa beredningar, Allians AU och Alliansberedningen existerat och arvoden betalats ut på samma sätt för år 2015, 2016, 2017 samt även 2018.

Vi kan således konstatera att samma oegentligheter under åren mellan 2015 och 2018 har förekommit på samma sätt under 2019. Den sammanvägda kostnaden för dessa utbetalda arvoden, som saknar lagligt stöd, är närmare 800 000 kronor (se bilaga A för sammanställning).

Mot denna bakgrund yrkar vi att Kommunfullmäktige i Österåker beslutar:

- Att Kräva återbetalning av samtliga utbetalda arvodena som saknar lagligt stöd för Allians AU och Alliansberedningen.
- Att Varje enskild ledamot ges en avbetalningsplan med slutdatum 2022-02-02.

För Socialdemokraterna

\_\_\_\_\_

Ann-Christine Furustrand

\_\_\_\_\_

Mats Larsson

\_\_\_\_\_

Rosita Olsson Palmberg

# Kommunallagen

En kommentar

Tom Madell  
Olle Lundin

TOM MADELL  
OLLE LUNDIN

Kommunallagen ANDRA UPPLAGAN



kundservice@nj.se  
www.nj.se

NORSTEDTS  
URIDIK  
KARNOV GROUP

ANDRA UPPLAGAN

GULA BIBLIOTEKET

Bilaga 2

hjälp från det allmänna som den förtroendevalde kan ha enligt annan lagstiftning (prop. 2001/02:80 s. 140).

#### **4 kap. 14 §**

Förtroendevalda med barn som har behov av tillsyn har rätt till skäligen ersättning för kostnader för barn tillsyn som uppkommer när de fullgör sina uppdrag.

Med barn som är i behov av tillsyn avses i princip barn under 12 års ålder. Bestämmelsen gäller inte för barn tillsyn som kan tillgodoses inom den ordinarie barnomsorg som den förtroendevalde anlitar. Vid beräkning av bidraget ska beaktas att ersättningen är skattepliktig för den enskilde (prop. 2001/02:80 s. 140).

#### **4 kap. 15 §**

Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för ersättning enligt 12–14 §§.

Det är enligt 15 § fullmäktige som ska besluta om grunderna för de ersättningar som ska och får betalas. Uppgiften kan inte delegeras till t.ex. styrelsen eller ett inrättat personalorgan. Inget hindrar emellertid att fullmäktige uppdrar åt ett sådant organ att tillämpa de regler som beslutats, dvs. att bestämma om ersättningen i det enskilda fallet.

Ersättningen för förlorad arbetsinkomst måste bestämmas särskilt och fullmäktige ska fastställa regler för den oavsett om någon förtroendevald har begärt sådan ersättning eller inte.

#### **4 kap. 16 §**

Fullmäktige får besluta att förtroendevalda i skäligen omfattning ska få

1. ersättning för resekostnader och andra utgifter som förädlats av uppdraget utöver vad som följer av 13 och 14 §§,
2. arvode för det arbete som är förenat med uppdraget,
3. pension, och
4. andra ekonomiska förmåner.

Om fullmäktige beslutar att arvode ska betalas, ska arvodet bestämmas till lika belopp för lika uppdrag.

Kommunfullmäktige har rätt men inte skyldighet att besluta om de förmåner till förtroendevalda som anges i 14 §. Fullmäktige får inte bifalla en framställning av en förtroendevald att arvode inte ska utgå för hans eller hennes del. En förtroendevald kan i princip inte avsäga sig ett beslutat arvode.

KS § 1:33

Dnr. KS 2018/0374

## Attestförteckning avseende Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige 2019

### Kommunstyrelsens beslut

1. Utbetalningar exkl. hyreskostnader som överstiger 5 prisbasbelopp ska granskas av enhetschef och atteras av respektive förvaltningschef (Prisbasbelopp för år 2019 är 46 500 kr och 5 prisbasbelopp blir 232 500 kr).
2. Godkänna generell attesträtt för kommundirektör, ekonomichef, budget- och kvalitetschef och redovisningschef.
3. Bemyndiga kommundirektör att utse beslutsattestanter och ersättare under året.
4. Bemyndiga samhällsbyggnadschef att utse beslutsattestanter och ersättare under året inom Samhällsbyggnadsförvaltningens delar.
5. Godkänna generell attesträtt för kommunstyrelsens controller inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2.
6. Godkänna attesträtt för kanslichef för utbetalningar av arvoden och ersättningar inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2.
7. Godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunfullmäktige, i enligt med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04, bilaga 1.
8. Godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunstyrelsen, i enligt med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04, bilaga 2.

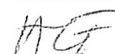
### Sammanfattning

I enlighet med attest- och utanordningsreglementet skall respektive nämnd/styrelse utse beslutsattestanter och ersättare för olika ansvarskoder inom respektive verksamhetsområde för år 2019

### Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens kontors tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04.
- Kommunstyrelsens arbetsutskott har behandlat ärendet 2018-12-13, § 1:12.
- Kommunstyrelsens arbetsutskott har behandlat ärendet 2018-12-13, § 1:13.

Forts.



Forts. KS § 1:33

**Förslag till beslut**

Michaela Fletcher (M) yrkar bifall Kommunstyrelsens kontors beslutsförslag innebärande

1. Utbetalningar exkl. hyreskostnader som överstiger 5 prisbasbelopp ska granskas av enhetschef och atteras av respektive förvaltningschef (Prisbasbelopp för år 2019 är 46 500 kr och 5 prisbasbelopp blir 232 500 kr).
2. Godkänna generell atterätt för kommundirektör, ekonomichef, budget- och kvalitetschef och redovisningschef.
3. Bemyndiga kommundirektör att utse beslutsattestanter och ersättare under året.
4. Bemyndiga samhällsbyggnadschef att utse beslutsattestanter och ersättare under året inom Samhällsbyggnadsförvaltningens delar.
5. Godkänna generell atterätt för kommunstyrelsens controller inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2.
6. Godkänna atterätt för kanslichef för utbetalningar av arvoden och ersättningar inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2.
7. Godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunfullmäktige, i enligt med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04, bilaga 1.
8. Godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunstyrelsen, i enligt med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04, bilaga 2.

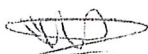
**Propositionsordning**

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletchers (M) yrkande och finner att så är fallet.

---

**Expedieras**

- Kommunkansliet



## Tjänsteutlåtande

Ekonomienheten

Till Kommunstyrelsen

Datum 2019-01-04

Dnr KS 2018/0374

### Attestförteckningar avseende Kommunfullmäktige samt Kommunstyrelsen 2019

#### Bakgrund:

I enlighet med attest- och utanordningsreglementet skall respektive nämnd/styrelse utse beslutsattestanter och ersättare för olika ansvarskoder inom respektive verksamhetsområde för år 2019.

#### Beslutsförslag

##### Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen besluta

1. utbetalningar exkl. hyreskostnader som överstiger 5 prisbasbelopp ska granskas av enhetschef och atteras av respektive förvaltningschef (Prisbasbelopp för år 2019 är 46 500 kr och 5 prisbasbelopp blir 232 500 kr),
2. godkänna generell attesträtt för kommundirektör, ekonomichef, budget- och kvalitetschef och redovisningschef,
3. bemyndiga kommundirektör att utse beslutsattestanter och ersättare under året.
4. bemyndiga samhällsbyggnadschef att utse beslutsattestanter och ersättare under året inom Samhällsbyggnadsförvaltningens delar,
5. godkänna generell attesträtt för kommunstyrelsens controller inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2,
6. godkänna attesträtt för kanslichef för utbetalningar av arvoden och ersättningar inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2,
7. godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunfullmäktige, i enlighet med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04, bilaga 1,
8. godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunstyrelsen, i enlighet med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-01-04, bilaga 2.

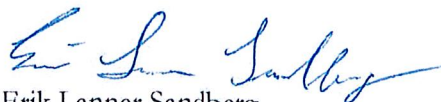
#### Bilagor

Bilaga 1 Kommunfullmäktige, Attestanter och ersättare 2019

Bilaga 2 Kommunstyrelsen, Attestanter och ersättare 2019



Katarina Freme  
Ekonomichef



Erik Lanner Sandberg  
Controller

**Kommunfullmäktige,  
ATTESTANTER OCH ERSÄTTARE 2019**

<b>Benämning</b>	<b>Ansvarskod</b>	<b>Beslutsattestant</b>
Kommunfullmäktige	10100	Ingela Gardner
Val- och demokratinämnd	10200	Liselotte Holmgren
Partistöd	10300	Michaela Fletcher
Revision	10400	Bengt Olin
Överförmyndarverksamhet	10500	Nancy Isaksson

<b>Beslutsattestant</b>	<b>Ersättare</b>
Ingela Gardner	Johan Boström
Liselotte Holmgren	Lennart Elg
Michaela Fletcher	Mathias Lindow
Bengt Olin	Ann-Katrin Flodén
Nancy Isaksson	Kerstin Fälldin



**Kommunstyrelsen,**  
**ATTESTANTER OCH ERSÄTTARE 2019**

<b>Benämning</b>	<b>Ansvarskod</b>	<b>Beslutsattestant</b>
<b>Politisk verksamhet</b>		
Kommunstyrelse	11000	Michaela Fletcher
Miljö- och klimatråd	11301	Anne-Li Hillbert
Integrationsråd	11302	Anneli Widén
Skärgårdsråd	11303	Joakim Ekelund
Tillgänglighetsråd	11304	Mikael Ottosson
Pensionärsråd	11305	Mikael Ottosson
Näringslivsråd	11306	Michaela Fletcher
Idrotts- och friluftsråd	11307	Michaela Fletcher
Trygg i Österåker	11308	Michaela Fletcher
Barn- och ungdomsråd	11309	Sofia Almgren
<b>Kommunstyrelsens kontor</b>		
Ledning	12000	Staffan Erlandsson
Behovsstyrd administration KSK	12010	Staffan Erlandsson
Säkerhetsstrateg	12020	Jenny Nilsson
Budget- och kvalitetsenheten	12200	Mohammed Khoban
Servicecenter	12300	Monica Paul-Pont
Upphandlingsenheten	12110	Lisa Tingström
Kommunikationsenheten	12120	Helena Cronberg
Minoritetsspråk	12121	Helena Cronberg
Näringslivs- och utvecklingsenheten	12140	Kristina Eineborg
Överförmyndarenheten	12150	Nancy Isaksson
IT-enheten	12500	Stefan Nyberg
Kommunkansliet	12610	Peter Freme
Ekonmienheten	12700	Katarina Freme
Ansvarig Alceakostnader	12710	Katarina Freme
Ekonom KF/KS	12761	Erik Lanner Sandberg
Personalenheten	12900	Helene Lindström
Lönechef	12910	Helene Lindström
<b>Samhällbyggnadsförvaltning inom KS</b>		
Stab	12400	Kent Gullberg
MEX-effekt	12430	Fredrik Nestor
Planenheten	12440	Maria Bengs
Exploateringsenheten	12450	Fredrik Nestor
Enhet för strategisk planering	12460	Krister Sernbo
Lokalförsörjningsenheten	12470	Jessica Aoun
<b>Finansiering</b>	90100	Mohammed Khoban

<b>Beslutsattestant</b>	<b>Ersättare</b>
Michaela Fletcher	Mathias Lindow
Mathias Lindow	Michaela Fletcher
Mikael Ottosson	Lars Rutgersson Monica Kjellman
Anne-Li Hillberg	Conny Söderström
Annelie Widén	Christine Segard
Joakim Ekelund	Christina Funhammar
Sofia Almgren	Jeanette Widén
Staffan Erlandsson	Katarina Freme
Jenny Nilsson	Erik Lanner Sandberg
Lisa Tingström	Linnéa Spång Monette Holmberg
Helena Cronberg	Åsa Drakenberg
Kristina Eineborg	Ann-Catrin Skogström Tove Eriksson
Nancy Eriksson	Kerstin Fälldin
Monica Paul-Pont	Helena Cronberg
Stefan Nyberg	Jörgen Sjöberg
Peter Freme	Fredrik Zethraeus
Katarina Freme	Erik Lanner Sandberg
Helene Lindström	Ida Karlsson
Helene Lindström	Ida Karlsson
Kent Gullberg	Per- Olof Kroon Robert Blomdahl
Maria Bengs	Marie Åkeby
Fredrik Nestor	Per- Olof Kroon
Krister Sernbo	Per- Olof Kroon
Jessica Aoun	Per- Olof Kroon
Mohammed Khoban	Erik Lanner Sandberg

## Tjänsteutlåtande

Ekonomiavdelningen

Dnr KS 2018/0374

Datum 2019-09-23

Till Kommunstyrelsen

### Uppdatering av attestförteckningar avseende Kommunfullmäktige samt Kommunstyrelsen 2019, giltig fr.o.m. 20191001

#### Bakgrund:

I enlighet med attest- och utanordningsreglementet skall respektive nämnd/styrelse utse beslutsattestanter och ersättare för olika ansvarskoder inom respektive verksamhetsområde för år 2019.

#### Beslutsförslag

##### Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen besluta

1. utbetalningar exkl. hyreskostnader som överstiger 5 prisbasbelopp ska granskas av enhetschef och atteras av respektive förvaltningschef (Prisbasbelopp för år 2019 är 46 500 kr och 5 prisbasbelopp blir 232 500 kr),
2. godkänna generell attesträtt för kommundirektör, ekonomidirektör, chefsekonom och redovisningschef.
3. bemyndiga kommundirektör att utse beslutsattestanter och ersättare under året.
4. bemyndiga samhällsbyggnadschef att utse beslutsattestanter och ersättare under året inom Samhällsbyggnadsförvaltningens delar,
5. godkänna generell attesträtt för kommunstyrelsens controller inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2,
6. godkänna attesträtt för kanslichef för utbetalningar av arvoden och ersättningar inom Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens verksamhetsområde som omfattas av bilaga 1 och 2,
7. godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunfullmäktige, i enlighet med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-09-23, bilaga 1,
8. godkänna förslaget till beslutsattestanter för Kommunstyrelsen, i enlighet med detta tjänsteutlåtande daterat 2019-09-23, bilaga 2.

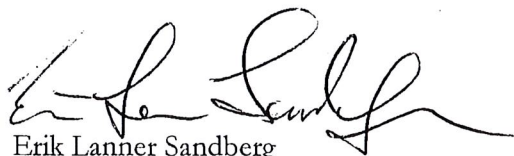
#### Bilagor

Bilaga 1 Kommunfullmäktige, Attestanter och ersättare 2019

Bilaga 2 Kommunstyrelsen, Attestanter och ersättare 2019



Staffan Erlandsson  
Kommundirektör



Erik Lanner Sandberg  
Controller

**Kommunfullmäktige,  
Uppdatering av ATTESTANTER OCH ERSÄTTARE 2019**

<b>Benämning</b>	<b>Ansvarskod</b>	<b>Beslutsattestant</b>
Kommunfullmäktige	10100	Ingela Gardner
Val- och demokratinämnd	10200	Liselotte Holmgren
Partistöd	10300	Michaela Fletcher
Revision	10400	Bengt Olin
Överförmyndarverksamhet	10500	Nancy Isaksson

<b>Beslutsattestant</b>	<b>Ersättare</b>
Ingela Gardner	Johan Boström
Liselotte Holmgren	Lennart Elg
Michaela Fletcher	Mathias Lindow
Bengt Olin	Ann-Katrin Flodén
Nancy Isaksson	Kerstin Fälldin

## Kommunstyrelsen, Uppdatering av ATTESTANTER OCH ERSÄTTARE 2019

Benämning	Ansvarskod	Beslutsattestant
<b>Politisk verksamhet</b>		
Kommunstyrelse	11000	Michaela Fletcher
Miljö- och klimatråd	11301	Anne-Li Hillbert
Integrationsråd	11302	Anneli Widén
Skärgårdsråd	11303	Joakim Ekelund
Tillgänglighetsråd	11304	Mikael Ottosson
Pensionärsråd	11305	Mikael Ottosson
Näringslivsråd	11306	Michaela Fletcher
Idrotts- och friluftsråd	11307	Michaela Fletcher
Trygg i Österåker	11308	Michaela Fletcher
Barn- och ungdomsråd	11309	Carl-Oscar Törnros
<b>Kommunstyrelsens förvaltning (KSF)</b>		
Ledning	12000	Staffan Erlandsson
Behovsstyrd administration KSF	12010	Staffan Erlandsson
Säkerhetsstrateg	12020	Jenny Nilsson
Ledningsstöd	12200	Magnus Bengtsson
Servicecenter	12300	Monica Paul-Pont
Upphandlingsenheten	12110	Linnea Spång
Kommunikationsenheten	12120	Helena Cronberg
Minoritetsspråk	12121	Helena Cronberg
Näringslivs- och utvecklingsenheten	12140	Kristina Eineborg
IT-enheten	12500	Stefan Nyberg
Kommunkansliet	12610	Peter Freme
Ekonomienheten (redovisning)	12700	Magnus Bengtsson
Ansvarig Alceakostnader	12710	Magnus Bengtsson
Ekonom KF/KS	12761	Erik Lanner Sandberg
HR	12900	Malin Hansson
Lön	12910	Malin Hansson
<b>Samhällbyggnadsförvaltning inom KS</b>		
Stab	12400	Kent Gullberg
MEX-effekt	12430	Matilda Johansson
Planenheten	12440	Maria Bengs
Exploateringsenheten	12450	Matilda Johansson
Enhet för strategisk planering	12460	Krister Sernbo
Lokalförsörjningsenheten	12470	Jessica Aoun
<b>Centrala poster</b>	90100	Magnus Bengtsson

<b>Beslutsattestant</b>	<b>Ersättare</b>
Michaela Fletcher	Mathias Lindow
Mathias Lindow	Michaela Fletcher
Mikael Ottosson	Monica Kjellman
Anne-Li Hillberg	Conny Söderström
Annelie Widén	Christine Segard
Joakim Ekelund	Christina Funhammar
Carl-Oscar Törnros	Jeanette Widén
Staffan Erlandsson	Katarina Freme
Jenny Nilsson	Erik Lanner Sandberg
Linnéa Spång	Monette Holmberg
Helena Cronberg	Åsa Drakenberg
Kristina Eineborg	Ann-Catrin Skogström Tove Eriksson
Monica Paul-Pont	Helena Cronberg
Stefan Nyberg	Jörgen Sjöberg
Peter Freme	Fredrik Zethraeus
Katarina Freme	Erik Lanner Sandberg
Malin Hansson	Ida Karlsson
Kent Gullberg	Per- Olof Kroon Robert Blomdahl
Maria Bengs	Marie Åkeby
Fredrik Nestor	Per- Olof Kroon
Matilda Johansson	Per- Olof Kroon
Krister Sernbo	Per- Olof Kroon
Jessica Aoun	Pia Blom Per- Olof Kroon
Magnus Bengtsson	Erik Lanner Sandberg

## Attestpolicy

För att säkerställa att utbetalningar från kommunen och övriga transaktioner är korrekta skall personer med delegerat ansvar för detta attestera och därmed intyga riktigheten i transaktionen. Därmed utgör attestpolicyn en del av kommunens interna kontroll. Förutsatt att nödvändiga politiska beslut hunnit vinna laga kraft skall denna dokumentation gälla fr o m 2010-01-01.

### Olika typer av attest

Att attestera en transaktion innebär att med sin namnteckning eller elektroniskt godkänna att transaktionen är korrekt utifrån några olika perspektiv. Det finns tre olika typer av attest; granskningsattest, beslutsattest samt utanordning. Här nedan framgår vilka kontroller som skall ingå i respektive attest.

#### 1. GRANSKNINGSATTEST

Används vid köp av varor och tjänster. Attestanten intygar att den beställda varan har mottagits till rätt mängd och kvalitet eller att tjänsten är utförd enligt beställningen. Attestanten intygar att fakturan är korrekt och är rätt uträknad. Detta moment utförs följaktligen av den person som har bäst kunskap om beställningen och mottagandet.

Granskningsattestanter utses inte. De innebär att den kan utföras av vem som helst inom kommunen som har nödvändig kunskap om den aktuella transaktionen. Det behöver inte heller finnas någon koppling mellan den person som utför granskningsattest och den enhet som blir belastad med kostnad eller får en intäkt. Granskningsattest kan göras när som helst i processen kring en transaktion, dvs före eller efter kontering och före eller efter beslutsattestering.

Summering av kontrollmoment:

- Varan eller tjänsten är levererad eller utförd
- Kvalitet och kvantitet överensstämmer med avtal
- Fakturan är korrekt uträknad
- Fakturan innehåller de uppgifter som krävs

#### 2. BESLUTSATTEST

Som framgår av namnet innebär denna attest en garanti att transaktionen genomförs i enlighet med fattade beslut. Normalt utförs beslutsattest av den som har budgetansvar. Den som utför beslutsattest kan inte utföra annan attest på samma underlag.

Beslutsattestanter utses av nämnd eller person som har delegation att utse beslutsattestanter. Detta beslut kopplas ihop med vilka ansvarskoder personen får beslutsattestera på eftersom en beslutsattest bl a innebär ett beslut om kontering, exempelvis att en kostnad skall belasta viss enhet. Av denna anledning kan beslutsattest aldrig göras innan konteringen är gjord.

Beslutsattestanten intygar också om att underlaget innehåller all nödvändig information som krävs i enlighet med kommunens interna riktlinjer samt gällande lagstiftning.

Summering av kontrollmoment:

- Konteringen är korrekt
- Transaktionen överensstämmer med fattade beslut
- Dokumentationen för transaktionen är tillfredsställande

### 3. UTANORDNING

Vid manuellt registrerade utbetalningar från kommunen krävs dessutom utanordningsattest. Denna utförs av den person som registrerar utbetalningen och intygar att registrering sker i enlighet med underlaget samt att övriga attester är korrekta. Denna attest kan utföras av samma person som även granskningsattesterat. Vid utbetalningar genererade av system sker dessa kontroller av systemen.

Summering av kontrollmoment:

- Kontroll av att registrering överensstämmer med underlaget
- Kontroll av att både granskningsattest och beslutsattest utförts
- Kontroll av att beslutsattest utförts av behörig person

## Olika typer av transaktioner

### 1. UTBETALNING TILL EXTERN PART

Transaktioner som genererar en utbetalning till extern part måste alltid både gransknings- och beslutsattesteras. Om dessa innebär en manuell registrering från underlag där attesterna framgår skall även utanordningsattest utföras.

### 2. INTERNA OMFÖRINGAR OCH BOKNINGAR

Interna omföringar, såsom internfakturor, rättelser eller uppbokningar, kräver beslutsattest. Eftersom attesträtten är knuten till ansvarskod gäller samma regelverk för balanskonton som för resultatkonton.

### 3. INBETALNINGAR

Intäkter skall beslutsattesteras men denna attesträtt kan delegeras till exempelvis kassaansvarig gällande inbetalningar till kommunens likvidkonton.

### 4. EGNA OMKOSTNADER

Oavsett attesträtt på aktuell ansvarskod får en person aldrig beslutsattesteras egna omkostnader, utan detta görs av närmaste chef. Exempel på egna omkostnader är mobiltelefon, egna utlägg eller representation där man själv deltagit. Förvaltningschefers egna omkostnader skall beslutsattesteras av kommundirektören. Kommundirektörens egna omkostnader skall beslutattesteras av kommunstyrelsens ordförande.



Beträffande den politiska organisationen skall politikernas egna omkostnader i nämnder och styrelser beslutattesteras enligt nedan:

Egna omkostnader

Ledamot i nämnder, styrelser och kommunfullmäktige  
Ordförande i nämnd  
Kommunstyrelsens ordförande  
Kommunfullmäktiges ordförande

Beslutattesteras av

Ordförande i nämnden, styrelsen respektive kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsens ordförande  
Kommunfullmäktiges ordförande  
Kommundirektören

**Fastställande av attesträtt**

Respektive nämnd och styrelse beslutar om delegation av rätt att beslutsattestera inom nämndens ansvarskoder inför varje nytt kalenderår. För varje beslutsattestberättigad anges ansvarskoder som attesten gäller. Detta gäller både ordinarie attestanter samt ersättare. Nämnden kan delegera till förvaltningschef att godkänna förändringar löpande under året.

Närmast högre chef har alltid rätt att beslutsattestera transaktioner som underordnad är attestberättigad för.

Kommundirektör samt ekonomichef har attesträtt på samtliga konton inom kommunen, sk generell attesträtt. Generell attesträtt kan delegeras till ytterligare personer av Kommunstyrelsen.

Förteckning över av nämnden utsedda beslutsattestanter inklusive namnteckningsprov skickas till ekonomienheten snarast efter fastställandet. Denna lista inkl namnteckningsprov arkiveras av ekonomienheten.