

ATTESTFÖRTECKNING

Attestförteckning att gälla för ekonomiska händelser avseende finansiering, (företag 099 i kommunens ekonomisystem).

Attestförteckningen ska behandlas av kommunstyrelsen 2020-04-15, STK-2020-429, och gälla tillsvidare från och med 1 maj 2020.

Kommunfullmäktige har 2019-12-19 i ärende STK-2019-1345, § 255 fastställt ett nytt attestreglemente att börja gälla från och med 1 april 2020.

Kommunstyrelsen har 2020-01-15 i ärende STK-2019-1346, § 13 fastställt tillämpningsanvisningar för attestreglementet att börja gälla från och med 1 april 2020.

Översyn av attestförteckning avseende finansförvaltningen har gjorts för att säkerställa att den överensstämmer med det nya regelverket.

Uppdateringar har också gjorts avseende personalförändringar och nya konteringsbegrepp.

En grundläggande regel är att ingen person ensam ska utföra alla kontrollmoment från beställning till beslut.

En person som upprättat ett bokföringsunderlag får inte ensam attestera transaktionen.

Detta blir främst aktuellt vid upprättandet av bokföringsorder samt attest av intäkter där endast en attest krävs (beslutsattest).

Befintliga attesttyper är granskningsattest, beslutsattest och behörighetsattest.

Kostnader ska ha gransknings- och beslutsattest och behörighetsattest.

Intäkter ska ha beslutsattest och behörighetsattest. Kreditfakturor ska även innehålla granskningsattest.

Bokföringsorder ska ha beslutsattest och behörighetsattest.

Vid elektronisk attest sätts behörighetsattesten av IT-systemet.

Vid attest på papper måste behörighetsattest ske manuellt.

Manuell gransknings- och behörighetsattest utgörs av en signatur. Manuell beslutsattest utgörs av en fullständig namnteckning.

Attesträtt avseende finansförvaltningen innehas av medarbetare på stadskontorets ekonomiavdelning, stadskontorets HR-avdelning samt av medarbetare på HR-service, serviceförvaltningen.

När en befattning är unik kan attesträtten kopplas till den unika befattningen. När personalförändringar sker behöver inte nytt beslut fattas. Attesträtten tillhör befattningen.

När en befattning inte är unik måste attesträtten kopplas till enskild medarbetares namn. Nytt beslut måste fattas varje gång personalförändring sker.

Attesträtt för attestant som inte är anställd på den nämnd som fattar beslut om attestförteckning ska alltid anges med namn även om hen har en unik befattning.

Detta innebär att attestanter som är anställda på serviceförvaltningen alltid anges med namn.

Bokföringshändelse

Kostnads-
ställe

Konto

Aktivitet
Beslutsattest
ordinarie

Beslutsattest ersättare

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning, internbanken

1325

Finanschef

Stefan Bille, Budgetchef,
Redovisningschef

Skatter och generella statsbidrag

2869

Budgetchef

Redovisningschef

Bokföringshändelse	Kostnads- ställe	Konto	Aktivitet	Beslutsattest ordinarie	Beslutsattest ersättare
Bolag och kommunalförbund	3516			Budgetchef	Redovisningschef, Finanschef
Kommungemensamma kostnader & intäkter	4331			Budgetchef	Redovisningschef, Finanschef
Fördelade kommunbidrag	4540			Budgetchef	Redovisningschef
Anslag till kommunstyrelsens förfogande	5031			Budgetchef	Redovisningschef
Personalförsäkringar och pensioner					
- Personalförsäkringar, utbetalningar	5579		5XXXX	Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Personalförsäkringar, utbetalningar	5579		5001	Petra Trottestam	Jonas Langborg, Carol Jacobsson t o m 200621, Marie Weidenholm 200601-200831
- Personalförsäkringar, leverantörsfakturor	5579		5001	Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Personalförsäkringar, övrigt	5579		5001	Redovisningschef	Budgetchef, HR-direktör
- Arbetsgivaravgifter	5579		5001	Redovisningschef	Budgetchef, HR-direktör
- Årets nyintjänade pensioner	5579		5002	Budgetchef	Redovisningschef
- Särskild löneskatt	5579		5003	Redovisningschef	Budgetchef
- Livräntor	5579		5004	Petra Trottestam	Jonas Langborg, Carol Jacobsson t o m 200621, Marie Weidenholm 200601-200831
- Förvaltningsavgifter - löpande	5579		5005	Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Förvaltningsavgifter - specialbeställningar	5579		5005	Budgetchef	Redovisningschef
- Pensionsförsäkring	5579		5006	HR-direktör	Stadsdirektör, Budgetchef
- Pensionskostnader ind del - löpande	5579		5007	Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Pensionskostnader ind del - periodisering	5579		5007	Budgetchef	Redovisningschef
- Pensionsavlösning fd hamnanställda	5579		5008	Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Interndebiterade garantipensioner SÅP	5579		5009	Redovisningschef	Budgetchef
- Kompensation förlorad pensionsrätt	5579		5010	Budgetchef	Redovisningschef
- Återföring AFA-premier	5579		5011	Budgetchef	Redovisningschef
Extraordinära poster	5962			Redovisningschef	Budgetchef
Lokaler och anläggningar	6406			Budgetchef	Redovisningschef
Kostnader för representation, både extern och intern, i de fall ordinarie attestant själv deltagit				Stadsdirektör	

Bokföringshändelse	Kostnads- ställe	Konto	Aktivitet	Beslutsattest ordinarie	Beslutsattest ersättare
BALANSRÄKNING					
Immateriella och materiella anläggningstillgångar	2867	10XXX-12XXX		Redovisningschef	Budgetchef
Finansiella anläggningstillgångar					
- Aktier och andelar	2867/1325	132XX		Finanschef	Budgetchef
- Obligationer, förlagsbevis mm	2867/1325	133XX		Finanschef	Budgetchef
- Certifikat	2867/1325	134XX		Finanschef	Budgetchef
- Långfristiga fordringar	2867/1325	13500 - 13540		Finanschef	Stefan Bille, Redovisningschef
Kundfordringar, externa	2867	15100		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
Kundfordringar, räntebärande	2867	15101		Finanschef	Stefan Bille, Redovisningschef
Kundfordringar	2867	15130-15900		Redovisningschef	Budgetchef
Diverse kortfristiga fordringar					
- Fordran nettolöner	2867	16104		Petra Trottestam	Jonas Langborg, Carol Jacobsson t o m 200621, Marie Weidenholm 200601-200831
- Kortfristig del av långfristiga fordringar	2867	16400		Finanschef	Stefan Bille, Redovisningschef
- Fordringar hos staten	2867	16500 -16501		Redovisningschef	Budgetchef
- Avräkning för skatter och avgifter	2867	16510		Finanschef	Ineska Silajdzic, Redovisningschef
- Kortfristiga fordringar	2867	16600		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Andra kortfristiga fordringar, räntebärande	2867	16601		Finanschef	Stefan Bille, Redovisningschef, Ineska Silajdzic
- Andra kortfristiga fordringar, räntebärande		16601 mtp 995		Stadsdirektör	Finanschef
- Kortfristig upplåning	2867	16610		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Kortfristig utlåning	2867	16620		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Genomgångskonto löner	2867	16651		Petra Trottestam	Jonas Langborg, Carol Jacobsson t o m 200621, Marie Weidenholm 200601-200831
- Genomgångskonto kundreskontra	2867	16653		Redovisningschef	Budgetchef
- Externkunder i internbanken (ej kund-och leverantörsfakturor mtp 995)	2867	16661		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Externkunder i internbanken	2867	16661 mtp 995		Stadsdirektör	Finanschef
- Genomgångskonto, centralt kassasystem	2867	16670		Finanschef	Ineska Silajdzic, Redovisningschef
- Genomgångskonto, fordran PO uppbyggd perskost	2867	16677		Redovisningschef	Budgetchef
- Periodiseringskonto	2867	16690 - 16693		Redovisningschef	Budgetchef
- Ingående moms, skattskyldig verksamh	2867	16710		Redovisningschef	Budgetchef
- Ingående moms, skattefri verksamh	2867	16770		Redovisningschef	Budgetchef
- Ber ing moms, Utl, skattefri verksamh	2867	16780		Redovisningschef	Budgetchef

Bokföringshändelse	Kostnads- ställe	Konto	Aktivitet	Beslutsattest ordinarie	Beslutsattest ersättare
- Redovisningskonto moms skattefri verksamh	2867	16870		Redovisningschef	Budgetchef
- Värdereglering diverse fordringar	2867	16900		Redovisningschef	Budgetchef
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter					
- Förutbetalda kostnader	2867	17100		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Förutbetalda räntekostnader	2867	17400		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Upplupna intäkter	2867	17500		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Upplupna ränteintäkter, interna och externa	2867	17600 - 17604		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Upplupna skatteintäkter	2867	17800		Budgetchef	Redovisningschef
- Övriga interimfordringar	2867	17900		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Övriga interimfordringar, pensionsutbetalningar	2867	17900	5003	Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
Kortfristiga placeringar	2867	18300 - 18400		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	2867	18900		Ekonomidirektör	Finanschef
Kassa och bank (likvida medel)					
- Kassa och bank	2867	19100		Finanschef	Ineska Silajdzic
- Bank (genomgångskonto)	2867	19500		Redovisningschef	Finanschef
- Bankgiro	2867	19501		Redovisningschef	Finanschef, Ineska Silajdzic
- Bank	2867	19502-19600		Finanschef	Ineska Silajdzic
- Checkräkning (intern)	2867	19610		Redovisningschef	Finanschef, Stefan Bille
Eget kapital	2867	20XXX		Redovisningschef	Finanschef
Avsättningar	2867	22XXX		Redovisningschef	Budgetchef
Långfristiga skulder					
- Lån i banker och kreditinstitut	2867	23400 - 23700		Finanschef	Stefan Bille
- Övriga långfristiga skulder	2867	23900		Redovisningschef	Budgetchef
Kortfristiga skulder					
- Kortfristig del av långfristig skuld	2867	24100 - 24200		Finanschef	Stefan Bille, Redovisningschef
- Kortfristig skuld koncernen	2867	24600		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Övriga kortfristiga skulder	2867	24900		Finanschef	Budgetchef, Stefan Bille
- Övriga kortfristiga skulder	2867	24900 mtp 995		Stadsdirektör	Finanschef
Leverantörsskulder	2867	25100, 25130		Finanschef	Redovisningschef

Bokföringshändelse	Kostnads- ställe	Konto	Aktivitet	Beslutsattest ordinarie	Beslutsattest ersättare
Utgående moms, förs i SV 25%	2867	26110		Redovisningschef	Budgetchef
Utgående moms, Tjfvärv Utland 25%	2867	26510		Redovisningschef	Budgetchef
Moms, redovisningskonto	2867	26800		Redovisningschef	Budgetchef
Övriga särskilda punktskatter	2867	26900		Redovisningschef	Budgetchef
Personalens skatter och avgifter	2867	27XXX		Petra Trottestam	Jonas Langborg, Carol Jacobsson t o m 200621, Redovisningschef, Marie Weidenholm 200601-200831
Övriga kortfristiga skulder					
- Skulder till staten	2867	281XX		Redovisningschef	Budgetchef
- Övriga kortfristiga skulder	2867	28200		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Övriga kortfristiga skulder	2867	28202-28210		Redovisningschef	Budgetchef
- Checkräkning (intern)	2867	28220		Redovisningschef	Finanschef, Stefan Bille
- Genomgångskonto, anställningsstöd, plusjobb och utbildningsvikariat, a	2867	28266		Petra Trottestam	Jonas Langborg, Carol Jacobsson t o m 200621, Marie Weidenholm 200601-200831
- Genomgångskonto, anställningsstöd, plusjobb och utbildningsvikariat avseende inbetalningar från skattekontot samt rättelser och uppbokningar	2867	28266		Redovisningschef	Maria Appelkvist, Ineska Silajdzic
- Utredning KRP	2867	28275		Redovisningschef	Finanschef
- Genomgångskonto, periodiseringskonto	2867	28290 - 28291		Redovisningschef	Budgetchef
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter					
- Upplupna löner	2867	29100		Redovisningschef	Budgetchef
- Upplupna sociala avgifter	2867	29300 - 29350		Redovisningschef	Budgetchef
- Upplupna räntekostnader	2867	29400 - 29403		Finanschef	Stefan Bille, Ineska Silajdzic
- Upplupna pensionskostnader individuell del - löpande	2867	29600		Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Upplupna pensionskostnader individuell del - periodisering	2867	29600		Budgetchef	Redovisningschef
- Uppl pensionskostn, försäkravg	2867	29700		Erica Arvebratt	HR-direktör, Redovisningschef
- Förutbetalda skatteintäkter	2867	29800		Budgetchef	Redovisningschef
- Övriga interimsskulder	2867	29900		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Upplupna kostnader	2867	29901		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Förutbetalda intäkter	2867	29902		Redovisningschef	Budgetchef, Finanschef
- Förutbetalda intäkter gåvor	2867	29902		Redovisningschef	Cecilia Sandin, Lars-Åke Ekelund

Bokföringshändelse**Kostnads-
ställe****Konto****Aktivitet Beslutsattest
ordinarie****Beslutsattest ersättare**

SÄRSKILDA ATTESTSITUATIONER

Bokföringsorder i samband med månadsstängningar då ordinarie attestant och ersättare är frånvarande

Redovisningschef Budgetchef

Inläsning av ingående balanser, samtliga balanskonton

Redovisningschef Finanschef

Samtliga transaktioner, hela förvaltningen

Ekonomidirektör

Redovisningsansvarig för förvaltningen har beslutsattest för omföringar/bokföringsorder, dvs bokföringstransaktioner som inte genererar in- eller utbetalningar

Löpande under året har stadsdirektören rätt att fatta beslut om ändringar i attestförteckningen i samband med personalförändringar samt tillkomst av nya konton, kostnadsställen, aktivitet, objekt och/eller motpart.

Behörighetsattest

Behörighetsattest innefattar kontroll av att beslutsattest tecknats av behörig person och att tillräckligt många attester finns.

Vid elektronisk attest sker behörighetsattest av systemet enligt uppsatta regler.

Gitt-Mari Ekberg
Mereme Osmani
Ineska Silajdzic