



EXPLOATERINGS KONTORET

TJÄNSTEUTLÅTANDE

E2007-100-00242

2007-02-13

Kontaktperson
Ulf Jacksén
Stab och ekonomi
Telefon: 08-508 274 40
ulf.jacksen@expl.stockholm.se

Till
Exploateringsnämnden 2007-03-08

Fakturerings- och kravinstruktion samt attestinstruktion för exploateringsnämnden

Förslag till beslut

1. Exploateringsnämnden godkänner föreslagen anvisning om fakturering, krav och inkasso (fakturerings- och kravinstruktion)
2. Exploateringsnämnden godkänner föreslagen anvisning till kontroll och attest samt begäran om utbetalning av pengar (attestinstruktion)

Krister Schultz

Bengt Hjelm

Sammanfattning

Staden har infört ett nytt ekonomisystem. Samtliga förvaltningar använder det nya systemet fr.o.m. 2006. Kommunfullmäktige beslutade i budget 2006 med anledning av detta om revidering av vissa paragrafer rörande krav och fakturering samt kontroll, attest och utbetalning i stadens regler för ekonomisk förvaltning. Kommunstyrelsen fattade i juni 2006 beslut om anvisningar till dessa paragrafer.

Marknämnden har tidigare godkänt fakturerings- och kravrutin samt attestinstruktion. Kontoret föreslår att exploateringsnämnden beslutar om revideringar av dessa i en krav- och faktureringsinstruktion respektive

Bilaga 1 Fakturerings- och kravinstruktion

Bilaga 2 Attestinstruktion

Bilaga 2:1 Processbeskrivning

Bilaga 2:2 Rollfördelning

attestinstruktion. Föreslagna instruktioner består av kommunstyrelsens anvisningar med tillägg av vissa förtydligande för exploateringsnämnden.

Bakgrund

Reviderade regler och anvisningar KF och KS

I samband med budget 2006 fastställde kommunfullmäktige reviderade regler för ekonomisk förvaltning i kap 3 § 2 samt §§ 5-6. Regelverket avser att säkra hanteringen av ekonomiska händelser.

Kommunstyrelsen fastställde den 14 juni 2006 anvisningar till Regler för ekonomisk förvaltning 3 kap Penninghantering § 2 Fakturering, krav och inkasso, § 5 Kontroll och attest samt § 6 Begäran om utbetalning av pengar.

Berörda systemägare för gemensamma system (ekonomisystemet AGRESSO och övriga system t.ex. lönesystemet) inom stadsledningskontoret gavs också i uppdrag att med utgångspunkt från dessa anvisningar ta fram rutinbeskrivningar för kontroll och attest av ekonomiska händelser.

Marknämnden godkände den 12 maj 2005 att gatu- och fastighetsnämndens attestinstruktion även skulle gälla för marknämnden i tillämpliga dalar. Av ärendet framgick att kontoret avsåg att återkomma till nämnden med förslag till reviderad instruktion när attestinstruktion för staden har fastställts. I avvaktan på detta godkände nämnden den 23 maj 2006, i samband med tertialrapport 1/2006, en revidering av attestinstruktionen avseende rollen ”kontrollattestant”.

I samband med att marknämnden godkände verksamhetsplan 2005 godkändes även att de policies och riktlinjer, bl.a. fakturerings- och kravrutin, som gatu- och fastighetsnämnden antagit även skulle gälla för marknämnden tills vidare.

Exploateringskontorets synpunkter

Införandet av nytt ekonomisystem i staden (AGRESSO) avslutades under 2006. För staden innebär det nya ekonomisystemet att nya rutiner och funktioner tillkommer. Bland annat ges möjligheter till elektronisk attest av ekonomiska transaktioner. Kommunfullmäktige har därför fastställt reviderade regler för ekonomisk förvaltning i budget 2006.

Kommunstyrelsen ansvarar för utfärdandet av för staden gemensamma anvisningar till nämnda paragrafer. Stadens nämnder ansvarar för att antagna regler och anvisningar följs. Varje nämnd ska därutöver vid behov utfärda ytterligare anvisningar för sitt verksamhetsområde.

Kontoret ger här förslag till reviderad fakturerings- och kravinstruktion (bilaga 1) och attestinstruktion (bilaga 2). Instruktionerna består av kommunstyrelsen beslutade anvisningar med tillägg av ”Exploateringsnämndens förtydligande” i de fall kontoret anser att något bör kommenteras ytterligare.

Samråd har skett med revisionskontoret.

Fakturerings- och kravinstruktion

Enligt Regler för ekonomisk förvaltning kap 3 § 2 har varje nämnd ansvar för sin fakturering och krav- och inkassoverksamhet.

Målet för stadens krav- och inkassoverksamhet, som det kommer till uttryck fullmäktiges regler och kommunstyrelsens anvisningar, är att i rätt tid få betalt för avgiftsbelagda varor och tjänster och att vara en effektiv fordringsägare.

Krav- och inkassoverksamheten styrs av ett antal lagar, bl.a. inkassolagen, lagen om betalningsföreläggande och handräckning och räntelagen.

Med kommunstyrelsens anvisningar med tillägg av föreslagna förtydliganden för exploateringsnämnden är reglerna för fakturering och krav så detaljerade att varje kravsituation kan behandlas lika.

I bifogade dokument (bilaga 1) finns regler för bl.a. avtal eller annat underlag för fakturering, utställande av faktura, vilka åtgärder som ska vidtas om kund inte betalar och redovisning av fordringar.

Beträffande de rutiner som tillämpas vid utebliven betalning anlitar kontoret det av staden centralupphandlade inkassoföretaget.

Attestinstruktion (kontroll, attest och begäran om utbetalning av pengar)

Paragrafen kap 3 § 5 i Regler för ekonomisk förvaltning gäller för stadens samtliga ekonomiska händelser. Med ekonomiska transaktioner avses bokföringsposter i stadens bokföringssystem som omfattas av lagen om kommunal redovisning.

Attest innebär att intyga att kontroll utförts utan anmärkning. Kontroll utförs av kontrollansvarig (attestant). Förvaltningschef utser kontrollansvariga (attestanter) samt ersättare för dessa. Kontrollansvaret knyts till befattning eller person. Nämnderna svarar för att upprätthålls aktuella förteckningar.

Paragrafen kap 3 § 6 i Regler för ekonomisk förvaltning anger hur begäran om utbetalning ska ske. Varje nämnd ska utse person med befogenhet att

begära utbetalning av pengar¹. Förvaltningschefen ska utse ett antal ställföreträdare (namngivna personer) med befogenhet att begära utbetalning av pengar.

I bifogade dokument (bilaga 2) finns definitioner och regler för ansvarsförhållanden, kontrollmoment och begäran om utbetalning av pengar. Processbeskrivning lämnas i bilaga 2:1 och de olika rollerna förtydligas i bilaga 2:2.

Det är viktigt notera att det är redan vid beställning som kontrollerna ska börja utföras. I och med AGRESSOs införande, som bygger på en central fakturahantering, måste kontrollerna ske före utbetalning i en högre utsträckning än i det gamla ekonomisystemet. Inför utbetalning kan kontrollerna endast ske stickprovsmässigt då samtliga fakturor för förvaltningen utanordnas vid ett och samma tillfälle per dag².

Exploateringskontorets förslag

Kontoret föreslår att nämnden godkänner föreslagen fakturerings- och kravinstruktion och föreslagen attestinstruktion.

SLUT

¹ Exploateringsnämnden har den 15 februari 2007 beslutat att utse förvaltningschef Krister Schultz till utanordnare och att befogenheterna ska gälla tills vidare.

² Det är huvudprincipen. Tekniskt är det möjligt att utföra flera utanordningar samma dag men detta är inte avsikten i systemet.