

Bilag 3 – Anvisnings- og attestationsregler

Sammenhæng til økonomiregulativet

Dette bilag er en uddybning af [afsnit 8.5 Attestation og anvisning – interne kontroller](#) i økonomiregulativet.

Indledende bemærkninger

Der skal som hovedregel altid ”være to personer på alle bilag”, det vil sige en person, der attesterer bilaget, og en anden person, der anviser bilaget.

At attestere et bilag (regning) vil sige at skrive under på det, og at anvise et bilag (regning) vil sige at frigive det til betaling. Anvisningen foretages ”elektronisk” i KMD-WEB.

Attestation

Når et bilag attesteres med underskrift, står man inde for,

at kommunen har modtaget eller leveret den omhandlede ydelse,

at kvalitet og pris er kontrolleret,

at der er påført forklarende tekst i posteringstekstfeltet,

at ydelserne er i overensstemmelse med en evt. kontrakt eller aftale,

at manuelle bilag er sammentalt og efterregnet, og

at bilaget er konteret i overensstemmelse med dets indhold og på det regnskabsår, det rettelig vedrører,

Attestation er således grundlag for ud- og indbetalinger og omposteringer. Det er derfor vigtigt, attestation foretages af en person, der har kendskab til det pågældende område.

For at sikre den enkelte mod mistanke om svig, kan personer, der er tildelt attestationsret, ikke attestere bilag til udbetaling til sig selv eller nært beslægtede personer, uden at bilaget er godkendt af en person, som er arbejdsmæssigt overordnet.

Anvisning

Den, der anviser et bilag, har ansvar for,

at de anviste beløb (udgiften eller indtægten) har hjemmel i årsbudgettet eller anden gyldig beslutning,

at eventuelle bevillingsforudsætninger og/eller bindinger er overholdt,

at bilaget er forsynet med en forklarende tekst i posteringstekstfeltet

at beløbet kan holdes inden for de givne bevillingsrammer, og

at bilaget er korrekt attesteret af en attestationsberettiget person.

For at sikre den enkelte mod mistanke om svig kan personer, der er tildelt anvisningsret, ikke anvise bilag til udbetaling til sig selv eller nært beslægtede personer, uden at bilaget er godkendt af en person, som er arbejdsmæssigt overordnet.

Ansvarsfordeling

Det er borgmesterens ansvar, at der ikke afholdes udgifter eller modtages indtægter, uden at der er givet den fornødne bevilling. Ligesom det er borgmesterens ansvar, at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de regler, der er fastsat af Indenrigsministeriet og byrådet.

Borgmesteren har uddelegeret ansvaret for anvisning og attestation til direktørerne. Den enkelte fagdirektør er således ansvarlig for, at reglerne for attestation og anvisning overholdes inden for direktørens fagområde.

Fagdirektørerne er ansvarlig for at udpege, hvem der inden for det enkelte område kan attestere og anvise regnskabsbilag. Det skal fremgå tydeligt af bemyndigelsen, hvilke dele af kontoplanen, som den enkelte kan attestere eller anvise inden for.

I de tilfælde, hvor det midlertidigt ikke er muligt at overholde reglerne lokalt (f. eks på grund af sygdom på en institution), kan der indgås aftale med den relevante chef på rådhuset eller chefen for Regnskabsgruppen, der herefter vil sørge for, at bilaget anvises til betaling via KMD-WEB.

Hvis der forekommer tilfælde, hvor bilag i KMD-WEB er forsynet med attestation og anvisning af en og samme person, skal der etableres en forretningsgang lokalt, der sikrer, at disse posteringer gennemgås, hvilket eventuelt kan foretages stikprøvevis.

Regnskabsgruppen er behjælpelig med [underskriftsbilag til bemyndigelse af attestation og anvisning](#). Af underskriftsbilaget fremgår det,

hvem der er bemyndiget til at attestere/anvise,

hvilket område bemyndigelsen omfatter, og

hvordan den pågældende underskriver sig.

Regnskabsgruppen er ansvarlig for opbevaring af alle originale underskriftsbilag.

Ajourføring

I henhold til Økonomiregulativets bestemmelser er det regnskabschefen, der har kompetencen til at indarbejde ændringer af ovenstående praksis, uden at det skal forelægges Byrådet til godkendelse. Større og mere vidtgående ændringer skal dog forelægges Byrådet. Bilaget er senest ajourført den 26. september 2007.