

Brandförsvaret
Tjänsteskrivelse till räddningsnämnden

Datum:
2022-11-11

Diarienummer:
RÄN-2022-00130

Handläggare:
Mikael Lundkvist

Attestordning ekonomiska händelser 2023

Förslag till beslut

Räddningsnämnden beslutar

1. **att** anta attestordning för ekonomiska händelser år 2023 enligt bifogat förslag

Ärendet

Varje nämnd är ansvarig för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och utser attestanter och ersättare till det antal som behövs för att uppnå en god intern kontroll. Förslaget är upprättad utifrån Uppsala kommuns Attestreglemente (KSN-2016-1445).

Beredning

Ärendet har beretts av tjänstepersoner vid Uppsala brandförsvaret

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 2022-11-11
- Attestordning 2023 ekonomiska händelser

Elisabeth Samuelsson
Brandchef

RÄDDNINGSNÄMNDEN

Dnr: RÄN-2022-00130

Datum: 2022-11-11

Räddningsnämndens attestordning av ekonomiska händelser för år 2023.

Delegering av ekonomiska händelser

Varje nämnd är ansvarig för internkontrollen inom sitt verksamhetsområde och därför utser nämnden attestanter och ersättare till det antal som behövs inom de olika verksamhetsområdena.

För attestansvarig/beställare gäller vid varje tidpunkt gällande attestreglemente för Uppsala kommun samt andra reglementen, policyer och anvisningar som har bäring på attestantens utövande av delegationen.

Bland annat har kommuns reglemente för intern kontroll stor bäring på attestantens ansvar, i § 4 står det: *De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef.*

Nämnden delegerar enligt bilaga 1, med nedan beskrivna instruktioner.

Attestering av lönetransaktioner

Attesträtt inom given budgetram och givet ansvarsnummer.

Sakattest och rätt att anskaffa varor & tjänster

Vid anskaffning av varor och tjänster gäller Uppsala kommuns upphandlingspolicy med tillhörande riktlinjer reglemente vilket bland annat innebär att lagen om offentlig upphandling ska tillämpas.

Rätt att anskaffa varor inom given budgetram och givet ansvarsnummer.

Stora belopp (leverantörsfakturor)

Alla leverantörsfakturor över 1 000 000 kr ska attesteras av brandchef.

Slutattest av kundfakturor

Attesträtt inom givet ansvarsnummer. Av kommunfullmäktige eller av räddningsnämnden fastställda taxor, avgifter och priser ska tillämpas.

VI SAMVERKAR I EN GEMENSAM RÄDDNINGSNÄMND



Postadress: Uppsala kommun, Räddningsnämnden • 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel) • Fax: 018-727 30 19

E-post: raddningsnamnden@ uppsala.se

www. uppsala.se

Investeringar

Beslutattestering av leverantörsfakturor avseende investeringar ska göras av brandchef eller ekonomichef.

Nämnd

Ordförande attesterar arvoden och ersättningar, vice ordförande är ersättare. Brandchef attesterar arvodena och ersättningarna i lönesystemet.

Brandchef slutattesterar nämndledamots alla andra ekonomiska händelser som kan knytas till denne.

Brandchef

Förutom sitt eget ansvarsnummer äger brandchefen rätt att slutsattestera samtliga löpande kostnader inom nämnden, dock ej egna personalkostnader eller egna övriga kostnader. Kommundirektör slutsattesterar brandchefens lönekostnader och brandchefens alla andra ekonomiska händelser som kan knytas till denne.

Attesttyper

Sakattest (förattest)

- Kontroll av att leverans eller prestation ägt rum samt att ett rimligt samband finns mellan ekonomisk händelse och nämndens verksamhet.
- Kontroll av belopp och kvantiteter överensstämmer med beställning, händelsens underlag och den verkliga leveransen.
- Säkerställ att tillräckliga formella underlag finns för att verifiera händelsen.
- Angivelse av korrekt kontering och periodisering av underlaget eller i systemet för registrering av ekonomisk händelse.

Slutattest (beslutsattest)

- Intygande och beslut att leverans eller prestation ägt rum samt att ett rimligt samband finns mellan ekonomisk händelse och nämndens verksamhet.
- Intygande och beslut att belopp och kvantiteter överensstämmer med beställning, händelsens underlag och den verkliga leveransen.
- Intygande och beslut att tillräckliga formella underlag finns för att verifiera händelsen.
- Intygande och beslut om att korrekt kontering och periodisering av underlaget eller i systemet för registrering av ekonomisk händelse

Kontroll stora belopp (efterkontroll av sak- och slutattest i leverantörsreskontra)

I det elektroniska leverantörsfakturaflödet granskas samtliga fakturor överstigande 200 000 kronor i ett extra steg. Kontrollen ska delegeras till en ekonom med ansvar för eller insyn i respektive nämnds verksamhet. Kontroll av stora belopp innebär en extra granskning av:

- Fakturans korrekthet (att den uppfyller krav på verifikat i Uppsala kommun).
- Fakturans belopp (att skannat belopp motsvarar originalfakturans belopp).
- Fakturans kontering (att den kontering som angivits är rimlig).
- Bedömning av huruvida den ekonomiska händelsen utgör en driftskostnad eller en investering.
- Fakturans periodisering (att den periodiserats över korrekt nyttjandeperiod).

Eskalering

En attestant får aldrig slutattestera en ekonomisk händelse som avser slutattestantens egen användning eller förbrukning av kommunens resurser, vare sig detta gäller slutattestanten privat eller i dennes tjänsteutövning. Denna princip gäller även ekonomiska händelser som i relation till slutattestanten avser närstående, beroendeställning, eller jävssituation. För ekonomiska händelser enligt ovan ska attest därför eskaleras enligt nedan. Attest bör eskaleras så snart osäkerhet om ovanstående föreligger.

Eskaleringsprinciper

- För en slutattestant som inte omfattas av punkterna nedan gäller att attest för ekonomiska händelser som kan knytas till denne ges av överordnad chef.
- För en förvaltnings högste tjänsteman gäller att attest för ekonomiska händelser som kan knytas till denne ges av stadsdirektören.
- För en nämndledamot gäller att attest för ekonomiska händelser som kan knytas till denne ges av nämndens högste tjänsteman.

Ansvar	Beskrivning	Slutattest		Slutattest	
		chef 1	ersättare	chef 2	ersättare
Nämnd					
239458	Nämnd	Ordförande ¹	vice Ordförande	vice Ordförande ¹	Ordförande
Förvaltningsledning					
239401	Förvaltningsledning	Brandchef	Ekonomichef	Stadsdirektör	vice stadsdirektör
Tillsyn och tillstånd					
239551	Tillsyn och tillstånd	Enhetschef	Enhetschef	-	-
Riskhantering					
239552	Riskhantering	Enhetschef	Enhetschef	-	-
Utbildning och teknik					
239512	Utbildning och teknik	Avdelningschef	Avdelningschef	-	-
239510	Utbildning	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239450	Drift	Enhetschef	Enhetschef	-	-
Räddning & förebyggande					
239404	Räddning & förebyggande	Avdelningschef	Avdelningschef	-	-
239601	VBI	Avdelningschef	Avdelningschef	Brandchef	Ekonomichef
239602	IL	Avdelningschef	Avdelningschef	Brandchef	Ekonomichef
Skift 1					
239495	Skift 1	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239501	Tierp grupp 1	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239481	Bärby grupp 1	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239485	Fyrislund grupp 1	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239489	Rosendal grupp 1	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239493	Vikarier	Enhetschef	Enhetschef	-	-
Skift 2					
239496	Skift 2	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239502	Tierp grupp 2	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239482	Bärby grupp 2	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239486	Fyrislund grupp 2	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239490	Rosendal grupp 2	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
Skift 3					
239497	Skift 3	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239503	Tierp grupp 3	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239483	Bärby grupp 3	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239487	Fyrislund grupp 3	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239491	Rosendal grupp 3	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
Skift 4					
239498	Skift 4	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239504	Tierp grupp 4	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239484	Bärby grupp 4	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239488	Fyrislund grupp 4	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239492	Rosendal grupp 4	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
239470	Östhammars brandstation	Styrkeledare	Styrkeledare	-	-
RiB-stationer och räddningsvårn					
239413	Storvreta brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239414	Skyttorp brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239415	Björklinge brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239424	Knutby brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239425	Almunge brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239435	Järlåsa brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239461	Söderfors brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239462	Skärplinge brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239463	Hällnäs räddningsvårn	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239471	Öregrunds brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239472	Österbybruks brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239473	Alunda brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239474	Gimo brandstation	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239475	Gräsö räddn. vårn	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239476	Tierp RiB	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239477	Östhammar RiB	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239478	Öregrunds räddningsvårn	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239494	Ekolns räddningsvårn	Enhetschef	Enhetschef	-	-
239479	Vässarö räddningsvårn	Enhetschef	Enhetschef	-	-

¹Brandchef eller nämndsekreterare attesterar nämndledamöters arvoden i lönesystemet

Bilaga 1

Leverantörsfakturer och kundfakturer. Gäller från 2023-01-01

Slutattest över

Ansvar	Beskrivning	Sakattest	Slutattest	ersättare	Beloppsgräns	beloppsgräns
Nämnd						
239458	Nämnd	Nämndsekreterare	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
Förvaltningsledning						
239401	Förvaltningsledning	Ekonomichef	Brandchef	Verksamhetsutvecklare stab		
239530	Administration	Administratör	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
Tillsyn och tillstånd						
239551	Tillsyn och tillstånd	Enhetschef	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
Riskhantering						
239552	Riskhantering	Enhetschef	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
239445	Automatalarm	Brandinspektör aut.larm	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
Utbildning och teknik						
239512	Utbildning och teknik	Avdelningschef	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
239446	IT & kommunikation	It-tekniker	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239455	Fastighetsdrift	Fastighetssamordnare	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239510	Utbildning	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239451	Intern utbildning	Brandinspektör int. utb.	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
2394	Extern utbildning	Brandinspektör ext. utb.	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
239459	Service övningsfält	Brandinspektör	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
239450	Drift	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239429	Verksamhetsstöd	Servicetekniker	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
239453	Materiel	Utrustningsansvarig	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
239454	Fordon	Fordonsansvarig	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
239466	Rökskydd	Servicetekniker Rökskydd	Enhetschef	Enhetschef	1 000 000 kr	Brandchef
Räddning & förebyggande						
239404	Räddning & förebyggande	Avdelningschef	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
239554	Information BRF	Kommunikatör	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239601	VBI	Avdelningschef	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
239602	IL	Avdelningschef	Ekonomichef	Brandchef	1 000 000 kr	Brandchef
Skift 1						
239495	Skift 1	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239501	Tierp grupp 1	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239481	Bärby grupp 1	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239485	Fyrislund grupp 1	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239489	Rosendal grupp 1	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239493	Vikarier	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
Skift 2						
239496	Skift 2	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239502	Tierp grupp 2	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239482	Bärby grupp 2	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239486	Fyrislund grupp 2	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef

239490	Rosendal grupp 2	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
Skift 3						
239497	Skift 3	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239540	Dagstyrka	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239503	Tierp grupp 3	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239483	Bärby grupp 3	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239487	Fyrislund grupp 3	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239491	Rosendal grupp 3	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
Skift 4						
239498	Skift 4	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239504	Tierp grupp 4	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239484	Bärby grupp 4	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239488	Fyrislund grupp 4	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239492	Rosendal grupp 4	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239470	Östhammars brandstation	Styrkeledare	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
239520	Larmkläder	Klädansvarig brandman	Enhetschef	Enhetschef	50 000 kr	Avdelningschef
RIB-stationer och räddningsvårn						
239413	Storvreta brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239414	Skyttorp brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239415	Björklinge brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239424	Knutby brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239425	Almunge brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239435	Järlåsa brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239461	Söderfors brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239462	Skärplinge brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239463	Hållnäs räddningsvårn	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239471	Öregrund brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239472	Österbybruks brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239473	Alunda brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239474	Gimo brandstation	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239475	Gräsö räddn. vårn	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239476	Tierp RIB	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239477	Östhammar RIB	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239478	Öregrund räddningsvårn	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239494	Ekolns räddningsvårn	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef
239479	Vässarö räddningsvårn	Enhetschef	Avdelningschef	Avdelningschef	1 000 000 kr	Brandchef

Efterkontroll stora belopp överstigande 200 000 kr av leverantörsfakturor:

Ekonom vid redovisning/reskontraenheten KLK

Attest balanskonton, bokföringsorder, verifikationssammandrag, tillfälliga bokningar:

Ekonomichef och brandchef