



Tjänsteskrivelse

Datum

2024-12-03

Vår referens

Filippa Mellbourn

Ekonomichef

filippa.mellbourn@malmo.se

Revidering av gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens attestinstruktion

GYVF-2024-5610

Sammanfattning

Målsättningen med regler för kontroll av verifikationer är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel och därigenom säkerställa att transaktioner bokförs så att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna samt att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat. Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Uppgifterna sammanställs i en attestförteckning. Nämnden ansvarar för att denna attestförteckning hålls aktuell och förvaras på ett överskådligt sätt.

Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen har identifierat behov av ändringar i attestinstruktionen. De föreslagna ändringarna avser punkterna 3.2.2 Hyror enligt kontakt och 3.3.9 Investeringar. Ändringarna avser behörighet för förvaltningens enhetschef för Fysisk miljö att attestera fakturor enligt angivna punkter. I nuläget är det endast ekonomichef på Avdelningen för ekonomi och fysisk miljö som har behörighet. I punkt 3.3.17 Försäljning och köp av skolplats inklusive tilläggsbelopp är föreslagen ändring att förvaltningens ekonomichef ska ha behörighet att attestera kostnader och intäkter avseende försäljning och köp av skolplats mot fristående skolor inklusive tilläggsbelopp. Tidigare har behörigheten legat på avdelningschef för Kvalitet och utveckling respektive avdelningschef på kommunikation.

De föreslagna ändringarna jämfört med tidigare version framgår av bilagan "Förslag till reviderad attestinstruktion med tydliga ändringar". Ändringarna framgår av genomstruken text samt i röd text. Bilagt finns även den reviderade versionen med inarbetade förändringar för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden som nämnden föreslås fastställa. Ändringarna föreslås gälla från den 1 januari 2025.

Förslag till beslut

1. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden fastställer Revidering av vuxenutbildningsnämndens attestinstruktion enligt föreliggande förslag.



Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse GVN 2024-12-19 Revidering av gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens attestinstruktion
- Anpassad reviderad attestinstruktion för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
- Förslag till reviderad attestinstruktion för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden med tydliga ändringar

Beslutsplanering

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2024-12-11

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2024-12-19

Beslutet skickas till

Ekonomichef

Enhetschef fysisk miljö

Ärendet

Målsättningen med regler för kontroll av verifikationer är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel och därigenom säkerställa att transaktioner bokförs så att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna samt att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat. Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Uppgifterna sammanställs i en attestförteckning. Nämnden ansvarar för att denna attestförteckning hålls aktuell och förvaras på ett överskådligt sätt.

Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen har identifierat behov av ändringar i attestinstruktionen. De föreslagna ändringarna avser nedan punkter.

3.2.2 Hyror enligt kontrakt

Förvaltningens enhetschef för Fysisk miljö ska ha behörighet att attestera samtliga fakturor som avser hyror enligt kontrakt, detta innebär då en förändring från idag då detta ansvar tidigare enbart legat under ekonomichef.

3.3.9 Investeringar

Förvaltningens enhetschef för Fysisk miljö ska ha behörighet att attestera investeringsfakturor, detta innebär en förändring från idag då ansvaret tidigare enbart legat under ekonomichef.

3.3.17 Försäljning och köp av skolplats inklusive tilläggsbelopp

Förvaltningens ekonomichef ska ha behörighet att attestera kostnader och intäkter avseende försäljning och köp av skolplats mot fristående skolor inklusive tilläggsbelopp.



Tidigare har behörigheten legat på avdelningschef för Kvalitet och utveckling respektive avdelningschef kommunikation.

De föreslagna ändringarna jämfört med tidigare version framgår av bilagan förslag till attestinstruktion och nämndspecifika tillämpningsanvisningar med föreslagna ändringar. Ändringen framgår av genomstruken text samt i röd text. Bilagt finns även den reviderade versionen med inarbetade förändringar för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden som nämnden föreslås fastställa. Ändringarna föreslås gälla från den 1 januari 2025.

Ansvariga

Elena Zukauskaitė Avdelningschef

Anneli Schwartz Förvaltningschef