



Tjänsteskrivelse

Datum

2025-05-28

Vår referens

Karin Göranson

Enhetschef

karin.goranson@malmo.se

Attestinstruktion för arbetsmarknads- och socialnämnden

ASN-2025-8127

Sammanfattning

Kontroll av ekonomiska transaktioner är en viktig del av Malmö stads interna kontroll för att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel. Kommunfullmäktige har beslutat om ett övergripande attestreglemente för Malmö stad. Kommunstyrelsen ansvarar för att utfärda kommunens gemensamma tillämpningsanvisningar till attestreglementet.

Stadens nämnder ansvarar för att attestreglementet och kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar följs. Därutöver kan varje nämnd utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar anpassade till verksamhetens särskilda behov och risker. Nämnderna ska också upprätta attestförteckning för sina respektive verksamhetsområden.

Dokument *Attestinstruktion med attestförteckning för arbetsmarknads- och socialnämnden* är en revidering av nämndens tillämpningsanvisning för stadens attestreglemente (senast behandlad i nämnden i januari 2024). Syftet med revideringen är att förtydliga dokumentet, såväl avseende språk som avseende regelverket för attest.

Förslag till beslut

Arbetsmarknads- och socialnämnden föreslås besluta

1. Arbetsmarknads- och socialnämnden antar *Attestinstruktion med attestförteckning för arbetsmarknads- och socialnämnden*, som därmed ersätter tidigare version av attestinstruktion (ASN-2023-23171).

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse ASN 250619 Attestinstruktion för arbetsmarknads- och socialnämnden
- Attestinstruktion med attestförteckning för ASN, förslag juni 2025



- Bilaga 1 - Attestreglemente för Malmö stad KF 191219 §255 tillgänglighetsanpassad 241029
- Bilaga 2 - Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad - KS 2023
- Befintlig Attestinstruktion ASN, reviderad ASN jan 2024

Beslutsplanering

ASN beredning 2025-05-28

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbetsutskott 2025-06-05

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2025-06-19

Beslutet skickas till

Ekonomichef

Avdelningschefer inom förvaltningen

Ärendet

Kontroll av ekonomiska transaktioner är en viktig del av Malmö stads interna kontroll för att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel. Kommunfullmäktige har beslutat om ett övergripande attestreglemente för Malmö stad. Med attest menas att intyga att kontroll gjorts utan anmärkning. Kommunfullmäktige tog 2019-12-19 beslut om attestreglemente att gälla från och med 2020-04-01 (bilaga 1).

Kommunstyrelsen ansvarar för att utfärda kommunens gemensamma tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Kommunstyrelsen tog 2023-03-01 beslut om tillämpningsanvisningar (§64) att gälla från och med 2023-03-15 (bilaga 2).

Stadens nämnder ansvarar för att attestreglementet och kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar följs. Därutöver kan varje nämnd utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar anpassade till verksamhetens särskilda behov och risker.

Malmö stads attestreglemente, med kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar, är det kommunövergripande regelverk som anger vilka kontroller som ska utföras på ekonomiska transaktioner. I attestreglementet finns tre attestroller beskrivna, granskningsattest, beslutsattest och behörighetsattest, och för varje roll anges vilka kontroller som normalt ska göras. Reglementet beskriver vad som ska kontrolleras, men däremot inte vilken person eller befattning som ska utföra kontrollerna.

Nämnderna kan utfärda egna tillämpningsanvisningar med kompletterande kontroller som komplement till det övergripande attestreglementet. Nämnderna ska också upprätta attestförteckning för sina respektive verksamhetsområden.



Attestförteckningen ska ange vem eller vilka personer eller befattningar som har rätt att utföra de kontroller som attestreglementet anger, det vill säga vem som har rätten att attestera ekonomiska transaktioner.

I attestförteckningen anges också begränsningar för attesträtten som till exempel beloppsgränser eller vilka koddelsvärden som attesträtten omfattar. Enligt Malmö stads regelverk ska varje nämnd ska upprätta och besluta om en attestförteckning för sitt verksamhetsområde. Beslut om attestförteckning ska fattas av nämnden eller i enlighet med delegationsordningen.

Bifogat dokument – *Attestinstruktion med attestförteckning för arbetsmarknads- och socialnämnden* – är en revidering av nämndens tillämpningsanvisning för stadens attestreglemente (senast behandlad i nämnden i januari 2024).

Syftet med revideringen är att förtydliga dokumentet, såväl avseende språk som avseende regelverket. Dokumentet har också överförs i gällande dokumentmall för styrdokument i Malmö stad.

Rubriksättningen har arbetats om och dokumentet därmed delats in i tre huvuddelar: Bakgrund, Definitioner och begrepp, samt Attestinstruktion och attestförteckning. Texten är också omarbetad för att tydliggöra att dokumentet utgör övergripande attestförteckning utifrån förvaltningens organisation och delegering av ekonomiskt ansvar. Kompletterande uppgifter till denna attestförteckning, med dokumentation över behöriga beslutsattester (namn och detaljerade uppgifter om attesträttens koppling till kodplanen) förvaras digitalt hos ekonomiavdelningen.

Utöver omarbetning av texten har även själva attestförteckningens regelverk för beslutsattest reviderats (se sidan 7 och framåt i *Attestinstruktion med attestförteckning för arbetsmarknads- och socialnämnden*), bland annat för att säkerställa tydliga formuleringar, att instruktionen hänger samman med delegationsordningen och att den är anpassad utifrån nya socialtjänstlagen. Dessutom har beloppsgränserna för attest av kostnader/utgifter på olika organisatoriska nivåer höjts.

Syftet med att höja beloppsgränserna är att öka graden av kontroll. Om beloppsgränserna är för låga leder det till att transaktioner måste eskaleras till överordnad chef som riskerar att ha mindre kunskap om transaktionen än den närmast ansvarige chefen. Effekten blir att den som attesterar antingen måste förlita sig på kontroller gjorda av någon annan, vilket är i strid med kommunens attestreglemente, eller ägna tid åt att själv göra relevanta kontroller, vilket leder till ineffektiva arbetssätt och dubbelarbete.



Genom att bibehålla beloppsgränser, men på en högre nivå, hamnar ansvaret för mindre transaktioner hos rätt chefsnivå samtidigt som större transaktioner kräver eskalering till överordnad.

När det gäller kostnader/utgifter som avser investeringar har beloppsgränser och attesträtt synkroniserats med regelverket för kostnader/utgifter som avser verksamhetens drift.

Anledningen är att gränsdragningen mellan om en kostnad/utgift ska betraktas som driftskostnad eller investering styrs av övergripande regelverk och normgivning för bokföring. Budgetansvarig chef kan därmed inte påverka om en transaktion betraktas som drift eller investering, men bör likafullt ha samma ansvar för utgiften.

I attestförteckningens regelverk för beslutsattest (sidan 7 och framåt i *Attestinstruktion med attestförteckning för arbetsmarknads- och socialnämnden*) har förändringar i förhållande till tidigare lydelse (beslutad i januari 2024) markerats med rött.

Tidigare version av attestinstruktion (§29, ASN 2024-01-25, ASN-2023-23171) bifogas till ärendet som referensmaterial.

Ansvariga

Johanna Elfsberg Ekonomichef

Britt-Marie Pettersson Förvaltningschef