



Datum

2023-03-13

Vår referens

Luisa Hansson

Ekonomichef

luisa.hansson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Revidering av attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar för förvaltningen

ASN-2023-4304

Sammanfattning

Stadsrevisionen har under 2021 genomfört en särskild granskning för att bedöma om nämnderna uppfyller kraven i stadens attestreglemente. Resultatet av granskningen visar att det saknas tydlig anvisning om vem som ska beslutsattestera utgifter avseende nämndens presidium. Stadsrevisionen rekommenderar nämnderna att tydliggöra detta.

Arbetsmarknads- och socialnämndens attestinstruktion har uppdaterats i enlighet med revisorernas rekommendationer.

Förslag till beslut

Arbetsmarknads- och socialnämnden föreslås besluta

att anta attestinstruktion för arbetsmarknad- och socialnämnden att gälla från och med 1 april 2023

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse - Revidering av attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar för förvaltningen
- Revidering av attestinstruktion arbetsmarknads och socialnämnden 230401

Beslutsplanering

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbetsutskott 2023-03-16

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2023-03-30

Beslutet skickas till

Ekonomichefen

Ärendet

Attestreglementet innehåller övergripande regelverk för kontroll av ekonomiska transaktioner. Det är kommunfullmäktige som fastställer attestreglementet. Varje nämnd beslutar om attestinstruktion för sin verksamhet. Av den framgår bland annat vilka kontrollmoment som attestant ska föra för olika typer av ekonomiska händelser.

Stadsrevisionen genomförde 2021 en granskning i syfte att bedöma om Malmö stads nämnder och kommunstyrelsen uppfyller kraven i stadens attestreglemente. Granskningen visade bland annat att det förekom att ordföranden och förvaltningsdirektören beslutsattesterade varandras utgifter. Detta förfarande innebär att korsattest uppstår vilket gör att självständigheten gentemot den kontrollerade kan ifrågasättas.

Stadskontoret har tagit fram följande förslag gällande samtliga nämnder:

- Behörighet att beslutsattestera övriga utgifter avseende ordföranden innehas av 1:e vice ordförande
- Behörighet att beslutsattestera övriga utgifter avseende 1:e och 2:e vice ordförande samt övriga ledamöter innehas av förvaltningsdirektör
- Behörighet att beslutsattestera övriga utgifter avseende förvaltningsdirektör innehas av ordförande

Det övergripande regelverket i attestreglementet påverkas inte av föreslagna förändringar i attestinstruktionen.

Föreslagna förändringar/kompletteringar är markerade i bifogad revidering av attestinstruktioner och nämnds specifika tillämpningsanvisningar.

Ansvariga

Britt-Marie Pettersson Förvaltningschef