

# Attestinstruktion och nämnds specifika tillämpningsanvisningar för grundskoleförvaltningen

## Förändringar mellan 2015 och 2020 attestinstruktion

### 1. Beslutsattestberättigade och budgetansvariga befattningar

Attestinstruktion 2015	Attestinstruktion 2020	Anmärkning
Som grunddokument gäller för Malmö stad i november 2008 antaget attest och utanordningsreglemente.	Som grunddokument gäller attestreglemente för Malmö stad beslutad i kommunfullmäktige 19 december 2019 att gälla från och med 1 april 2020 och kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad, antagen av KS 2020-01-15 §13 att gälla fr o m 2020-04-01.	Förändring
Grundskolenämndens ordförande och vice ordförande samt grundskoledirektör har generell attesträtt för förvaltningen. Utbildningschef har generell beslutsrätt inom respektive utbildningsområde.	<b>Grundskoledirektör och dennes ersättare</b> har generell attesträtt för förvaltningen. Utbildningschef har generell beslutsrätt inom respektive utbildningsområde. <b>Kamrer har generell attesträtt för balansräkningen.</b>	Förändring
	Förekommer samma benämning på flera befattningar ska enligt § 4 i tillämpningsanvisningar till Malmö stads attestreglemente ett beslutsdokument upprättas av nämnden som beskriver hur attesträtten knyts till befattning. Grundskoleförvaltningen beskriver hur befattningsgrupper knyts till olika befattningar i vår attestförteckning per användare och kostnadsställe. Attestinstruktionen delegerar attesträtt på olika områden till såväl unika befattningar som befattningsgrupper. Exempel på befattningsgrupper är budgetansvariga, utbildningschefer, avdelningschefer, enhetschefer, sektionschef, rektor samt enheten budget & uppföljning (enhetschef och dess controller och ekonomer) redovisningsenheten (enhetschef och dess ekonomer, redovisningssekreterare och -assistenter).	Ny

attestinstruktion 2015	attestinstruktion 2020	Anmärkning
<p>Som praktisk regel gäller att ekonomichef, redovisningschef, kamrer, ekonomer och redovisningssekreterare/-assistenter på ekonomiavdelningen (inkl den med förskoleförvaltningen gemensamma redovisningsavdelningen) har ett generellt bemyndigande att vidta rättelser och bokslutstransaktioner i bokföringen och att budgetansvarig så snart som möjligt blir informerad om dessa åtgärder.</p>	<p>Som praktisk regel gäller att ekonomichef, kamrer, <b>Enheten för Budget &amp; uppföljning</b> samt den gemensamma Redovisningsenheten har ett generellt bemyndigande att vidta rättelser och bokslutstransaktioner i bokföringen. <b>Rättelser av investeringar som gått felaktigt i drift sker av kamrer. Budgetansvarig meddelas om rättelse sker mellan investering och drift så snart som möjligt.</b></p>	<p>Förändring</p>
<p>Attestberättigade befattningshavare ska finnas upptagna med namn och namnteckningsprov på särskild blankett. Blanketten lämnas till redovisningschefen på den med förskoleförvaltningens gemensamma redovisningsenhet.</p>	<p>Attestberättigade befattningshavare ska finnas upptagna med namn på särskild blankett. <b>Blanketten ska vara signerad av överordnad chef samt den som fått tilldelad attestbehörigheten.</b> Blanketten lämnas till redovisningsenheten.</p>	<p>Förändring</p>
	<p>Begreppet orderattest har ersatts av ordergodkännande i Malmö stads attestreglemente. Betydelsen är fortfarande att en är behörig att skicka beställning vid elektronisk handel. Grundskoleförvaltningen avser fortsatt att använda begreppet orderattest, vilket innebär att överordnad chef även fortsättningsvis ska godkänna vem som tilldelas denna attesträtt på särskild blankett. Orderattest redovisas inte i attestförteckningen.</p>	<p>Ny</p>

**attestinstruktion 2015**

**attestinstruktion 2020**

<b>Ordinarie</b>	<b>Ställföreträdare</b>	<b>Ordinarie</b>	<b>Ställföreträdare</b>
Enhetschef redovisningsenhet	Enligt förordnande av ekonomichef		
		Enhetschefer ekonomiavdelningen	Enligt förordnande av ekonomichef
		Kamrer	Enligt förordnande av Enhetschef för Budget och uppföljning
		Enhetschefer HR-avdelningen	Enligt förordnande av HR-chef
Avdelningschef kvalitetsavdelningen	Enligt förordnande av grundskoledirektör	Avdelningschef Kvalitet och myndighet	Enligt förordnande av grundskoledirektör
		Enhetschefer Kvalitet och myndighet	Enligt förordnande av avdelningschef för kvalitet och myndighet
Avdelningschef PI Malmö	Enligt förordnande av grundskoledirektör	Avdelningschef för Utvecklingsavdelningen	Enligt förordnande av grundskoledirektör
		Enhetschefer Utvecklingsavdelningen	Enligt förordnande av avdelningschef för Utvecklingsavdelningen
Enhetschef IT-enheten	Enligt förordnande av avdelningschefen PI Malmö		
Enhetschef enheten för Pedagogik, didaktik och metod (PDM)	Enligt förordnande av avdelningschefen PI Malmö		
Enhetschef enheten för Specifikt verksamhetsstöd (SVS)	Enligt förordnande av avdelningschefen PI Malmö		
Enhetschef enheten för Utvecklingsstöd-GrF	Enligt förordnande av avdelningschefen PI Malmö		
		Sektionschefer för Pedagogik, didaktik och metod (PDM)	Enligt förordnande av enhetschef för PDM
		Sektionschef för IT-enheten	Enligt förordnande av enhetschef för IT-enheten
Avdelningschef myndighetsavdelningen	Enligt förordnande av grundskoledirektör		
Avdelningschef kommunikationsavdelningen	Enligt förordnande av grundskoledirektör		
		Enhetschefer samordning och stöd	Enligt förordnande av samordnande utbildningschef
		Sektionschefer SU central	Enligt förordnande av enhetschef SU central
Övriga motsvarande enhets- och sektionschefer ex administrativ chef	Enligt förordnande av utbildningschef	Administrativ chef	<b>Enligt förordnande av rektor på skolan</b>

## 2.1 Huvudregel

Ingen förändring

## 3.2 Undantag från huvudregeln

	Attestsituation	Attestberättigad	Anmärkning
2.2.0 (Ny)	Attestering av leverantörsfakturor	Av rektor delegerad attesträtt till bitr rektor och/ eller administrativ chef.	Undantag budgetansvarsprincip
2.2.1 (Förändring)	Entreprenader och konsultationer Budgetansvarig enligt avtal	Avdelningschef / <b>Utbildningschef</b>	Undantag från beloppsgräns,
2.2.2 (Förändring)	Hyror enligt kontrakt	<b>Budgetansvarig Ekonomichef</b>	Undantag från beloppsgräns
2.2.3 (Förändring)	Extern utbildning, resor, studiebesök, <b>Konferenser</b> konferenser mm utanför Europa	<b>Förvaltningschef</b> <b>Grundskoledirektör</b>	Undantag från budgetansvarsprincip
2.2.4 (Förändring)	Extern utbildning, resor, studiebesök, konferenser konferenser mm utanför Norden men inom Europa	Avdelningschef / <b>Utbildningschef</b>	Undantag från budgetansvarsprincip,
2.2.5 (NY)	Extern utbildning, resor, studiebesök, konferenser inom Norden	Rektor / Enhetschef	Undantag från budgetansvarsprincip,
2.2.11 ( 2.2.10 Förändring)	Bokföringsfiler från verksamhetssystem	Budgetansvarig Avdelningschef Myndighetsavdelningen Ekonomichef Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Controller och ekonomer på Enheten</b> <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	Undantag från beloppsgräns och budgetansvarsprincip,
2.2.12 (2.2.11 Förändring)	Bokföringsorder	Budgetansvarig Ekonomichef Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Controller och ekonomer på Enheten</b> <b>Budget &amp; uppföljning</b> <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	Undantag från beloppsgräns och budgetansvarsprincip,
2.2.13 (2.2.12 Förändring)	Förvaltningsinterna kostnader	Ekonomichef <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Ekonom</b>	Undantag från budgetansvarsprincip
2.2.15( 2.2.14 Förändring)	Semesterlöneskuld	Ekonomichef Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer	Undantag från beloppsgräns och budgetansvarsprincip
2.2.17(2.2.16 Förändring)	Intäkter och kostnader för försäljning/köp av skolplatser inklusive tilläggsbelopp.	<del>Avdelningschef Myndighetsavdelning</del> <b>Avdelningschef Avd kvalite och myndighet</b>	Undantag från budgetansvarsprincip

### 3. Specifikation av attesträtt - inkomster

#### 3.1 Huvudregel

Ingen förändring

	Attestsituation	Attestberättigad	Anmärkning
3.2.0 (Ny)	Attestering av kundfakturor	Av rektor delegerad attesträtt till bitr rektor och/ eller administrativ chef.	<i>Undantag från budgetansvarsprincip,</i>
3.2.2 (Förändring)	Ersättning från staten	Budgetansvarig Ekonomichef <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> <b>Controller och ekonomer på Enheten</b> <b>Budget &amp; uppföljning</b> <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.3 (Förändring)	Bokföringsorder	Budgetansvarig Ekonomichef Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Controller och ekonomer på Enheten</b> <b>Budget &amp; uppföljning</b> <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.4 (Förändring)	Intäkter avseende arbetsmarknadsåtgärder	Budgetansvarig Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.5 (Förändring)	Bokföringsfiler från verksamhetssystem	Budgetansvarig Ekonomichef Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Controller och ekonomer på Enheten</b> <b>Budget &amp; uppföljning</b> <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.6 (Förändring)	Förvaltningsinterna intäkter	Ekonomichef <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Enhetschef redovisningsenheten Kamrer <b>Controller och ekonomer på Enheten</b> <b>Budget &amp; uppföljning</b> <b>Ekonom</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
	<b>Attestsituation</b>	<b>Attestberättigad</b>	<b>Anmärkning</b>

3.2.7 (Förändring)	Avrop mot kommuncentrala anslag	Ekonomichef <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Controller och ekonomer på Enheten Budget &amp; uppföljning</b> <b>Ekonom</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.8 (Förändring)	Centralt kassasystem	Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.9 (Förändring)	Post- och bankgiroinbetalningar	Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer <b>Redovisningsenheten</b> <b>Ekonom</b> <b>Redovisningssekreterare/</b> <b>assistent</b>	<i>Undantag från budgetansvarsprincip</i>
3.2.10 (Förändring)	Interna kundfakturor	Ekonomichef <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer Enhetschef Redovisningsenheten	<i>Undantag från budgetansvarsprincip endast i samband med slutskede av månadsstängning</i>

#### 4. Specifikation av behörighetsrätt

	Attestsituation	Attestberättigad	Anmärkning
4.1 (Förändring)	Behörighetsattest i ekonomisystemet	Systemansvariga på ekonomiavdelningen (avser såväl manuella, automatiska som förprogrammerade behörighetsattester) <b>Redovisningsenheten</b>	
4.3 (Förändring)	Övriga utgifter	Ekonomichef Enhetschef Redovisningsenheten <b>Enhetschef Budget &amp; uppföljning</b> Kamrer	