



Datum

2023-02-14

Vår referens

Elisabeth Eklund

Enhetschef

elisabeth.eklund@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Uppdatering av kommunstyrelsen tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad STK-2022-1582

Sammanfattning

Stadsrevisionen har under 2021 genomfört en särskild granskning för att bedöma om nämnderna och kommunstyrelsen uppfyller kraven i stadens attestreglemente. Resultatet av granskningen visar att det i kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar till attestreglemente för Malmö stad saknas tydlig anvisning om vem som ska beslutsattestera utgifter avseende nämndernas och kommunstyrelsens presidier. Stadsrevisionen rekommenderar därför kommunstyrelsen att tydliggöra detta i tillämpningsanvisningarna till attestreglementet. Stadsrevisionen rekommenderar också att formuleringen ”självständig ställning gentemot den kontrollerade” ska förtydligas.

Tillämpningsanvisningarna har uppdaterats i enlighet med revisorernas rekommendationer.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen antar Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad att gälla från och med 15 mars 2023.
2. Kommunstyrelsen upphäver Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad antagna av kommunstyrelsen 15 januari 2020, § 13 att gälla från och med den 15 mars 2023.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 230123 Uppdatering av kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad
- Rapport Granskning av följsamhet till attestreglementet
- Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad
- Ärendet utgick KSAU 230123 § 36
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 230220 Uppdatering av kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad
- Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-01-23

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-02-20

Kommunstyrelsen 2023-03-01

Beslutet skickas till

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Fritidsnämnden

Funktionsstödsnämnden

Förskolenämnden

Grundskolenämnden

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

Kulturnämnden

Miljönämnden

Revisorskollegiet

Servicenämnden

Stadsbyggnadsnämnden

Tekniska nämnden

Ärendet

Attestreglementet innehåller övergripande regelverk för kontroll av ekonomiska transaktioner. Det är kommunfullmäktige som fastställer attestreglementet. Av attestreglementet framgår att kommunstyrelsen ska utfärda för kommunen gemensamma tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Syftet med tillämpningsanvisningarna är att förtydliga innebörden av regelverket och utgöra ett stöd för dess tolkning och tillämpning. Av tillämpningsanvisningarna framgår bland annat vilka kontrollmoment som attestant ska göra för olika typer av ekonomiska händelser och hur ansvar ska fördelas mellan olika attestanter. Grundläggande är att ingen person ensam ska utföra alla kontrollmoment från beställning till beslut om utbetalning. Den som innehar beslutsattest ska också ha en självständig ställning gentemot den kontrollerade. Det är därför inte lämpligt att underordnad personal beslutsattesterar överordnads utgifter. Det är heller inte tillåtet att beslutsattestera egna utgifter.

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. Granskningen visade också att tjänsteperson har beslutsattesterat utgifter för nämnden, som även omfattat förvaltningsdirektören, vilket inneburit att underordnad beslutsattesterar överordnads utgifter.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att uppdatera tillämpningsanvisningarna och förtydliga dels, formuleringen ”självständig ställning gentemot den kontrollerade”, dels hur beslutsattest av presidietts utgifter ska hanteras. När det gäller attest av presidietts utgifter står det i nuvarande tillämpningsanvisningar att ”*Avser händelsen ledamot i nämndens presidium utförs beslutsattest av ordförande, vice ordförande eller förvaltningschef*”. Detta innebär att

det är upp till respektive nämnd att sin attestförteckning avgöra inbördes attestordningen för presidiets utgifter.

Revisorskollegiet har inte lämnat granskningsrapporten till kommunstyrelsen för yttrande och därmed behöver inget yttrande lämnas till revisorskollegiet.

Stadskontorets bedömning

Det är svårt att ta fram ett regelverk avseende beslutsattest för de ledande befattningshavarna i en organisation då dessa inte har någon överordnad. Det är också svårt att undvika korsattester och jäv när samma personer deltar i samma aktivitet, till exempel på konferenser, nämnds- och presidie möten. Detta dilemma finns i alla organisationer. Stadskontoret har varit i kontakt med andra kommuner för att ta del av hur de hanterar attester av presidiets utgifter men inte funnit något bra exempel på lösning.

Stadskontoret har tagit fram följande förslag till uppdatering av § 10 i tillämpningsanvisningarna:

- I avsnittet om integritet förtydligas att korsattest inte får förekomma vilket innebär att två beslutsattestanter inte får attestera varandras utgifter.
- När det gäller jäv förtydligas att beslutsattest av nämndens gemensamma löpande utgifter kan ske inom nämndens förvaltningsuppdrag av tjänsteperson. Som exempel på sådana löpande utgifter nämns administration, lokaler samt enklare förtäring vid nämndsmöten.
- Enligt tabellen nedan anges vem som har behörighet att beslutsattestera övriga utgifter avseende ordföranden, 1:e och 2:e vice ordföranden, övriga ledamöter samt stadsdirektör och förvaltningsdirektör.

<i>Befattning</i>	<i>Attestant</i>
<i>Kommunfullmäktiges ordförande</i>	<i>Stadsdirektör</i>
<i>Kommunstyrelsens ordförande</i>	<i>Kommunfullmäktiges ordförande</i>
<i>Kommunstyrelsen, 1:e och 2:e vice ordförande</i>	<i>Kommunstyrelsens ordförande</i>
<i>Kommunstyrelsen, övriga ledamöter</i>	<i>Avdelningschef Intern ledning och stöd</i>
<i>Stadsdirektör</i>	<i>Kommunstyrelsens ordförande</i>
<i>Övriga nämnder, ordförande</i>	<i>1:e vice ordförande</i>
<i>Övriga nämnder 1:e och 2:e vice ordförande</i>	<i>Förvaltningsdirektör</i>
<i>Övriga ledamöter</i>	<i>Förvaltningsdirektör</i>
<i>Förvaltningsdirektör</i>	<i>Ordförande</i>

Föreslagna förändringar i tillämpningsanvisningarna har förankrats med förvaltningarnas ekonomiavdelningar.

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

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Magdalena Bondeson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör