



Datum

2018-12-14

Vår referens

Annika Rausin

Avdelningschef

annika.rausin@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, fastställande januari 2019 HVO-2018-2846

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 attestförteckningen hålls aktuell och förvaras tillgängligt.

I samband med en ny mandatperiod föreslås hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att fastställa befintliga attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Detta beslut ersätter tidigare beslut av hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (§ 103, 2017-12-20).

Förslag till beslut

1. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden antar *Attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar* från och med 10 januari 2019.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse HVON 2019-01-10 Attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar
- Attestinstruktion hälsa- vård- och omsorgsnämnden fr. o. m. 2019-01-10
- Bilaga 1. Tillsviare beslutsattest
- Bilaga 2. Tidsbegränsad beslutsattest
- Bilaga 3. Attestreglemente för Malmö stad
- Bilaga 4. Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad

Beslutsplanering

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2019-01-10

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.

Kommunens nämnder ansvarar för att attestreglementet och kommunstyrelsens anvisningar följs. Varje nämnd kan därutöver utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde. Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Uppgifterna sammanställs i en attestförteckning. Nämnden ansvarar för att attestförteckningen hålls aktuell. Attesträtten ska knytas till person eller befattning. Attesträtten kan även begränsas beloppsmässigt.

Generell attesträtt för hela förvaltningen kan endast ges till förvaltningschefen och dennes ersättare. Andra överordnade befattningshavare med ansvar för ett avgränsat verksamhetsområde ges generell attesträtt för just detta område.

Nämnden ansvarar för att attestförteckning och nämndspecifika tillämpningsanvisningar samt övriga beslut som fattas avseende attesträtt förvaras på ett överskådligt sätt. Nämnd får delegera rätten att utse besluts- och behörighetsattestanter samt rätten att besluta om eventuella kompletterande kontroller till förvaltningschefen.

I samband med en ny mandatperiod föreslås hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att fastställa befintliga attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Detta beslut ersätter tidigare beslut av hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (§ 103, 2017-12-20). En revidering kommer att göras under 2019 med anledning av en ny kommunal redovisningslag från och med 1 januari 2019 och att Malmö stads attestreglemente i samband med detta ses över.

Ansvariga

Gisela Green Förvaltningschef