



Datum

2020-03-10

Vår referens

Annika Rausin

Avdelningschef

annika.rausin@malmo.se

Tjänsteskrivelse**Attestinstruktioner och nämndspecifika tillämpningsanvisningar för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, reviderade 1 april 2020
HVO-2020-579****Sammanfattning**

Förvaltningen föreslår en revidering av nämndens attestinstruktion till följd av att kommunfullmäktige har antagit ett nytt attestreglemente och att kommunstyrelsen har antagit nya tillämpningsanvisningar. Attestinstruktionen utgör hälsa-, vård- och omsorgsnämndens nämndspecifika tillämpningsanvisningar. Den reviderade attestinstruktionen föreslås börja gälla den 1 april 2020.

Revideringar som gjorts i attestinstruktionen är framför allt att det tydliggörs att beslutet att utse besluts- och behörighetsattestanter delegeras chefer i organisationen och ett nytt avsnitt om attestförteckning läggs till. I det reviderade kommungemensamma attestreglementet framgår nämligen att nämnderna minst vid ingången av mandatperioden ska fastställa attestförteckning. Då denna bestämmelse är ny föreslås nämnden nu fastställa attestförteckningen och att ge ekonomichef i uppdrag att hålla den uppdaterad.

Förslag till beslut

1. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden godkänner förvaltningens förslag till reviderad *Attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden* att gälla från och med 1 april 2020.
2. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden fastställer attestförteckning daterad 2020-03-03 och ger ekonomichef i uppdrag att hålla den uppdaterad.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse HVON 2020-03-25 Attestinstruktion, revidering fr.o.m. 2020-04-01
- Attestreglemente för Malmö stad fr.o.m. 1 april 2020
- Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad fr.o.m. 1 april 2020
- Förvaltningens förslag till reviderad Attestinstruktion för hälsa- vård- och omsorgsnämnden
- Attestförteckning 2020-03-03

Beslutsplanering

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2020-03-17

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2020-03-25

Ärende

Kommunfullmäktige har antagit ett nytt attestreglemente att gälla från och med 1 april 2020 (§ 255, 2019-12-19, STK-2019-1345) och kommunstyrelsen har antagit tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad att gälla från och med 1 april 2020 (§ 13, 2020-01-15, STK-2019-1346). Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens attestinstruktion behöver revideras med anledning av ändringar i dessa.

Gällande attestreglemente och tillämpningsanvisningar för Malmö stad fastställdes av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen 2008 att gälla från och med 1 januari 2009. Transaktionsflödet och arbetsätt för hantering av ekonomiska händelser har förändrats sedan dess. Merparten av transaktionsflödena till och från ekonomisystemet sker elektroniskt. För att effektivisera och underlätta hanteringen av bokföringen har förändringar i IT-system gjorts och nya IT-system har implementerats. Kraven på kontroller är oförändrade även om själva attesten idag i stor utsträckning görs elektroniskt.

Attestreglemente och tillämpningsanvisningar är en del av den interna kontrollen. Målsättningen med regler för kontroll av verifikationer är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel och därigenom säkerställa att en transaktion är korrekt avseende beslut, prestation, pris, bokföringstidpunkt, bokföringsunderlag, kontering och betalningsvillkor. Attest innebär att intyga att dessa kontroller av den ekonomiska händelsen gjorts utan anmärkning.

Besluts- och behörighetsattestanter utses av nämnden. Nämnden får delegera rätten att utse besluts- och behörighetsattestanter till förvaltningschef.

Attesträtten ska kopplas till befattning och ha koppling till kodplanen. Utöver detta kan även andra kriterier fastställas för attesträtt, till exempel beloppsgränser eller typ av ekonomisk händelse.

Revideringar som gjorts i attestinstruktionen är framför allt att det tydliggörs att beslutet att utse besluts- och behörighetsattestanter delegeras chefer i organisationen och ett nytt avsnitt om attestförteckning läggs till.

I det reviderade kommungemensamma attestreglementet framgår att nämnderna minst vid ingången av mandatperioden ska fastställa attestförteckning. Då denna bestämmelse är ny föreslås nämnden nu fastställa attestförteckningen och att ge ekonomichef i uppdrag att hålla den uppdaterad.

Ansvariga

Tilde Tibblin Planeringssekreterare

Gisela Öst Förvaltningsdirektör