



Datum

2022-12-21

Vår referens

Annika Rausin

Avdelningschef

annika.rausin@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, reviderad 10 januari 2023

HVO-2022-5139

Sammanfattning

Kommunens nämnder ansvarar för att attestreglementet och kommunstyrelsens anvisningar följs. Varje nämnd kan utöver dessa utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde. Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa.

I samband med en ny mandatperiod föreslås hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att fastställa befintliga attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden med en mindre korrigerings. Detta beslut ersätter tidigare beslut av hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (§ 4, 2022-01-27).

Förslag till beslut

1. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden antar reviderad *Attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden* från och med den 10 januari 2023.
2. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden justerar paragrafen omedelbart.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse HVON 2023-01-10 Attestinstruktion från 10 januari 2023
- Förvaltningens förslag till Attestinstruktion, fr.o.m 2023-01-10

Beslutsplanering

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2023-01-10

Ärendet

Kommunens nämnder ansvarar för att attestreglementet och kommunstyrelsens anvisningar följs. Varje nämnd kan utöver dessa utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde, de nämndspecifika tillämpningsanvisningarna kallas *Attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden*.

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.

Attesträkten 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. 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. Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Uppgifterna sammanställs i en attestförteckning.

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 befintlig attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt göra en mindre revidering som gäller ersättare för enhetschef, där förvaltningen identifierat ett tidigare misstag (s. 5)

Detta beslut ersätter tidigare beslut av hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (§ 4, 2022-01-27).

Ansvariga

Annika Rausin, ekonomichef

Anne Wolf, tillförordnad förvaltningschef