



Datum

2023-03-14

Vår referens

Annika Rausin

Avdelningschef

annika.rausin@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Attestinstruktion för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, reviderad 1 april 2024 **HVO-2023-896**

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 ny mandatperiod antog hälsa-, vård- och omsorgsnämnden sin *Attestinstruktion* (§ 9, 2023-01-10). Kommunstyrelsen har från den 15 mars 2023 ändrat *Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad* vilket föranleder att hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen föreslår några smärre förändringar i nämndens attestinstruktion. Ändringarna föreslås från den 1 april 2023.

Detta beslut ersätter tidigare beslut av hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.

Förslag till beslut

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

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse HVON 2023-03-29 Attestinstruktion, revidering fr.o.m. 2023-04-01
- Förvaltningens förslag till Attestinstruktion, fr.o.m 2023-04-01

Beslutsplanering

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2023-03-21

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2023-03-29

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. I samband med ny mandatperiod antog hälsa-, vård- och omsorgsnämnden sin *Attestinstruktion* (§ 9, 2023-01-10).

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.

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. 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.

Kommunstyrelsen har från den 15 mars 2023 ändrat *Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad*. Dessa ändringar föranleder att hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen föreslår nämnden att även ändra i nämndens attestinstruktion.

Ändringarna rör attest av kostnader/utgifter kopplade till förtroendevalda som inte har någon överordnad och därmed attesterar möjligen ordförande kostnader kopplade till sig själv. Föreslagna ändringar markeras med rött i förvaltningens förslag till Attestinstruktion, fr.o.m. 2023-04-01.

Detta beslut ersätter tidigare beslut av hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (§ 9, 2023-01-10, HVO-2022-5139).

Ansvariga

Annika Rausin, ekonomichef

Sergio Garay, förvaltningschef