



Datum
2019-04-10
Vår referens
Elisabeth Eklund
Enhetschef
elisabeth eklund@malmö.se

Tjänsteskrivelse

Attestförteckningen för finansförvaltningen, förvaltning 099 STK-2019-560

Sammanfattning

Varje år görs en uppdatering av attestförteckningen för att säkerställa att den är aktuell avseende beslutsattestanter, behörighetsattestanter, konteringsbegrepp samt typ av ekonomisk händelse som redovisas inom ansvarsområdet Finansiering.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen godkänner uppdaterad attestförteckning avseende Finansiering, förvaltning 099, att gälla tillsvidare från och med 1 juni 2019.
2. Kommunstyrelsen godkänner att stadsdirektören löpande under året har rätt att besluta om ändringar i attestförteckningen i samband med personalförändringar eller tillkomst av nya konteringsbegrepp.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 190423 Attestförteckning finansförvaltningen
- Attestförteckning fv 099

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-04-23
Kommunstyrelsen 2019-05-08

Ärendet

Det är viktigt att attestförteckningen är aktuell och att den uppdateras regelbundet för att säkerställa att samtliga ekonomiska transaktioner konteras korrekt och godkänns av rätt attestant. Löpande under året kan ske personalförändringar samt att nya konteringsbegrepp kan börja användas.

Attestförteckningen följer de riktlinjer som finns i kommunens övergripande attestreglemente fastställt av kommunfullmäktige 27 november 2008 § 223 bih 126.

Av bifogad attestförteckning framgår besluts- och behörighetsattestanter samt inom vilka ansvarsområden atteststrätten gäller. I de fall en befattningsbenämning är unik, det vill säga den endast kan innehas av en enda person inom kommunen, anges befattningsbenämningen istället

för namn. Detta eftersom attesträtten och ansvaret följer befattningen och attestförteckningen behöver därför inte uppdateras i samband med personalförändringar på dessa tjänster.

Beslutsattest innebär kontroll mot beslut och kontering. Behörighetsattest innebär kontroll att beslutsattest tecknats av behörig person samt att tillräckligt många attestanter finns för den ekonomiska händelsen. I normalfallet utförs attest elektroniskt i ekonomisystemet eller i det verksamhetssystem där den ekonomiska händelsen skapas. Attestregelverket registreras in i IT-systemet och på så vis utförs behörighetsattesten av IT-systemet. I de fall det inte är möjligt att utföra elektroniska attester måste behörighetsattest göras manuellt med underskrift på pappersverifikat.

Jämfört med attestförteckningen 2018 har personalförändringar skett inom stadskontorets ekonomiavdelning där Maria Appelkvist efterträtt Annette Rasmusson. Ineska Silajdzic är inte ny på avdelningen men föreslås få behörighetsattest och efterträder i detta sammanhang Jane Persson.

En förändring är att redovisningsansvarig på finansförvaltningen föreslås få beslutsattest avseende omföringar och bokföringsorder i samband med månadsbokslut. Dessa poster genererar inga ut- eller inbetalningar utan är endast rättelser eller uppbokningar som måste göras för att få en rättvisande redovisning i samband med periodstängningen.

En allmän genomgång har också gjorts av tidigare attestförteckning för att säkerställa att den innehåller aktuella konteringsbegrepp. Nya konteringsbegrepp har lagts till och de som inte används längre har tagits bort.

Ansvariga

Jan Åke Troedsson Ekonomidirektör

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör