



Datum

2019-12-20

Vår referens

Elisabeth Eklund

Enhetschef

elisabeth.eklund@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad STK-2019-1346

Sammanfattning

Tidigare attestreglemente och tillämpningsanvisningar för Malmö stad fastställdes i november 2008 att börja gälla från och med 1 januari 2009. Normering och transaktionsflöden har förändrats sedan dess. Stadskontoret har därför gjort en översyn av både attestreglementet och tillämpningsanvisningarna för att anpassa dessa efter aktuella förhållanden. Kommunfullmäktige fastställde 19 december 2019 nytt attestreglemente att börja gälla från och med 1 april 2020. Enligt attestreglementet ska kommunstyrelsen utfärda för kommunen gemensamma tillämpningsanvisningar. Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar har anpassats så att dessa följer attestreglementet.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen antar förslag till Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad att gälla från och med 1 april 2020.
2. Kommunstyrelsen upphäver från samma datum Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad antagna av kommunstyrelsen 12 november 2008, § 339.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 200108 Tillämpningsanvisningar till attestreglemente
- Tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-01-08

Kommunstyrelsen 2020-01-15

Beslutet skickas till

Arbetsmarknads- och socialnämnden
Fritidsnämnden
Funktionsstödsnämnden
Förskolenämnden
Grundskolenämnden
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

Kulturnämnden
Miljönämnden
Revisorskollegiet
Servicenämnden
Stadsbyggnadsnämnden
Tekniska nämnden

Ärendet

Enligt attestreglementet ansvarar kommunstyrelsen för att utfärda för kommunen gemensamma tillämpningsanvisningar för attestreglementet. Syftet med tillämpningsanvisningarna är att förtydliga innebörden av regelverket och utgöra ett stöd för dess tolkning och tillämpning. Av tillämpningsanvisningarna framgår vilka kontrollmoment som attestant ska göra för olika typer av ekonomiska händelser.

Tidigare gällande attestreglemente för Malmö stad antogs av kommunfullmäktige 27 november 2008 att gälla från och med 1 januari 2009. Kommunstyrelsen fastställde 12 november 2008 tillämpningsanvisningar för attestreglementet.

Transaktionsflöden och arbetssätt för hantering av ekonomiska händelser har förändrats sedan dess. För att effektivisera och underlätta hanteringen av bokföringstransaktioner har dels anpassningar gjorts i befintliga IT-system samt dels har nya IT-system implementerats. Detta innebär att merparten av transaktionsflödena till och från ekonomisystemet idag är elektroniska. Kraven på kontroller är oförändrade även om själva attesten i stor utsträckning idag sker elektroniskt i IT-systemen. Detta sker genom att attestant intygar att en ekonomisk händelse är korrekt genom signering med lösenord. Manuell attest på papper förekommer fortfarande inom vissa rutiner.

I samband med att stadskontoret gjort en översyn av gällande attestreglemente har även tillämpningsanvisningarna varit föremål för översyn. Anpassningar har gjorts så att förslag till tillämpningsanvisningar står i överensstämmelse med förslaget till nytt attestreglemente. Det har också gjorts en del förtydliganden och språkliga korrigeringar. Förslaget innehåller bland annat förtydligande över hur granskningsattestant ska utses samt när ersättare ska träda in för ordinarie beslutsattestant. Det finns också tydligare beskrivet vad som gäller när nämnd utser beslutsattestant som tillhör en annan förvaltning. Anpassning har också gjorts för så kallade periodisk faktura så att automatiska beslutsattester kan sättas av IT-system enligt ett på förhand beslutsattesterat regelverk. Förslaget innehåller även krav på granskningsattest vid utställandet av kreditfaktura. I tidigare tillämpningsanvisningar har huvudprincipen varit att ingen person ensam ska handlägga en transaktion genom hela transaktionskedjan. I förslaget har denna formulering skärpts. Det har också blivit tydligare vad som gäller när ekonomisk transaktion avser ledamot i nämnd. Sådan transaktion ska beslutsattesteras av ordförande, vice ordförande eller förvaltningschef.

Synpunkter på förslag till förändringar i tillämpningsanvisningarna har inhämtats från förvaltningarnas ekonomiavdelningar och från stadsrevisionen.

Ansvariga

Ann Andersson Enhetschef

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare
Andreas Norbrant Stadsdirektör