



Datum  
2020-03-19  
Vår referens  
Elisabeth Eklund  
Enhetschef  
elisabeth eklund@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### **Attestförteckning 2020 finansförvaltningen STK-2020-429**

#### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktige har den 15 december 2019 i ärende STK-2019-1345 fastställt nytt attestreglemente. Kommunstyrelsen har därefter den 15 januari 2020 i ärende STK-2019-1346 beslutat om nya tillämpningsanvisningar för attestreglementet. Genomgång har gjorts för att säkerställa att attestförteckningen avseende finansförvaltningen följer det nya regelverket.

#### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen godkänner uppdaterad attestförteckning avseende finansförvaltningen att gälla tillsvidare från och med 1 maj 2020.
2. Kommunstyrelsen godkänner att stadsdirektören löpande har rätt att besluta om ändringar i attestförteckningen i samband med personalförändringar eller tillkomst av nya konteringsbegrepp.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 200330 Attestförteckning 2020 finansförvaltningen
- Attestförteckning finansförvaltningen

#### **Beslutsplanering**

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-03-30  
Kommunstyrelsen 2020-04-15

#### **Beslutet skickas till**

Ekonomiavdelningen

#### **Ärendet**

#### **Finansförvaltningen**

Finansförvaltningen är en redovisningsenhet för kommuncentrala transaktioner. Exempel på bokföringsposter som redovisas på finansförvaltningen är kommunalskatt, pensioner, arbetsgivaravgifter och finansiella poster. Finansförvaltningen administreras av stadskontorets ekonomiavdelning. Stadskontorets HR-avdelning och HR-service på serviceförvaltningen hanterar personalrelaterade transaktioner såsom pensioner, arbetsgivaravgifter, löneavdrag som

redovisas på finansförvaltningen.

### **Nytt attestreglemente och nya tillämpningsanvisningar för attestreglementet**

Kommunfullmäktige har fastställt nytt attestreglemente och kommunstyrelsen har beslutat om nya tillämpningsanvisningar för attestreglementet. Båda dokumenten börjar gälla från och med 1 april 2020 och är en anpassning till gällande lagar och arbetsätt. Merparten av transaktionsflödena till och från ekonomisystemet sker idag elektroniskt. Kraven på kontroller är oförändrade även om själva attesten idag i stor utsträckning görs elektroniskt.

Enligt det nya attestreglementet behöver nämnden inte fatta beslut om attestförteckningen i specifikt ärende utan attestanter kan utses som en del i delegationsordningen. Vikten av att dualitetsprincipen ska gälla betonas starkare. Dualitetsprincipen innebär att ingen person ensam ska hantera en transaktion genom hela kedjan från beställning till beslut. Det har också gjorts en del förtydliganden och språkliga korrigeringar. Några exempel på förtydliganden är att nämnden som minimum ska fastställa attestförteckning inför varje ny mandatperiod eller vid större organisatoriska förändringar, nämnden kan utse beslutsattestanter som tillhör en annan förvaltning samt att granskningsattestanter inte behöver utses av nämnden. Granskningsattest görs av den som har kunskap att genomföra kontrollen. Granskningsattestanter behöver därför inte finnas med i någon attestförteckning.

### **Översyn av attestförteckning för finansförvaltningen**

Det är viktigt att attestförteckningen är aktuell och att den uppdateras regelbundet för att säkerställa att samtliga ekonomiska transaktioner hanteras korrekt, det vill säga säkerställa att erforderliga kontroller sker och att dessa görs av rätt attestant.

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.

Atteststrätten ska knytas till person eller befattning och ha koppling till kodplanen. Det bör endast finnas en beslutsattestant per unik kombination av koder i kodplanen. Fler än en ersättare får förekomma men antalet ersättare ska hållas restriktivt.

Genomgång har gjorts av attestförteckningen på finansförvaltningen för att säkerställa att den följer det nya regelverket. Anpassning har också gjorts utifrån personalförändringar och tillkomsten av nya konteringsbegrepp.

Av bifogad attestförteckning framgår besluts- och behörighetsattestanter, ersättare för dessa 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 atteststrätten och ansvaret följer befattningen och attestförteckningen behöver därför inte uppdateras i samband med personalförändringar på dessa tjänster. I de fall det inte finns någon unik befattningsbenämning

samt i de fall attestanter tillhör annan förvaltning måste attestanterna namnges. Attestanter på finansförvaltningen är medarbetare på stadskontoret samt medarbetare på HR-service på serviceförvaltningen.

Förslag till beslut är att stadsdirektören löpande ges rätt att besluta om ändringar i attestförteckningen i samband med personalförändringar eller tillkomst av nya konteringsbegrepp.

**Ansvariga**

Anna Westerling Ekonomidirektör

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör