



Datum

2023-04-11

Vår referens

Elisabeth Eklund

Enhetschef

elisabeth.eklund@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Förslag till attestförteckning avseende Finansförvaltningen STK-2023-563

Sammanfattning

Enligt stadens attestreglemente ska respektive nämnd/styrelse varje ny mandatperiod fastställa attestförteckning för sitt ansvarsområde. Rätten att löpande under åren besluta om förändringar i attestförteckningen föreslås att delegeras till stadsdirektören. Av attestförteckningen framgår vem som har rätt att attestera ekonomiska transaktioner inom finansförvaltningen.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen antar Attestförteckning avseende finansförvaltningen att gälla från och med 1 juni 2023.
2. Kommunstyrelsen delegerar till stadsdirektören att löpande besluta om ändringar i attestförteckningen avseende personalförändringar samt tillkomst av nya konteringskoder.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 230424 Förslag till attestförteckning avseende finansförvaltningen
- Attestförteckning finansförvaltningen

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-04-24

Kommunstyrelsen 2023-05-17

Beslutet skickas till

Ärendet

Det kommunövergripande regelverket avseende kontroller av ekonomiska transaktioner framgår av stadens attestreglemente (fastställt av kommunfullmäktige) samt Tillämpningsanvisningar till attestreglementet (fastställt av kommunstyrelsen).

Enligt attestreglementet ska respektive nämnd/styrelse varje ny mandatperiod fastställa attestförteckning för sitt ansvarsområde. För att säkerställa att alla ekonomiska händelser kan godkännas och bokföras på ett korrekt sätt är det viktigt att attestförteckningen hålls aktuell och uppdateras utifrån inträffade förändringar såsom personalförändringar och ändringar av konteringskoder. Rätten att löpande under åren besluta om förändringar i attestförteckningen föreslås, i likhet med tidigare år, att delegeras till stadsdirektören.

Attestreglementet och tillämpningsanvisningarna beskriver vad som ska kontrolleras. Varje nämnd/styrelse ska sedan fastställa en attestförteckning för sitt ansvarsområde där det framgår vilka personer eller befattningar som får utföra kontrollerna och därmed godkänna transaktionerna.

I attestreglementet finns tre attestroller, granskningsattest, beslutsattest och behörighetsattest. För varje roll anges vilka kontroller som ska göras. Granskningsattestanten ska kontrollera utförd prestation och att bokföringsunderlaget är korrekt. Beslutsattest innebär kontroll mot beslut och kontering. Behörighetsattest innebär kontroll att beslutsattest tecknats av behörig person samt att tillräckligt många attester finns för den ekonomiska händelsen. I normalfallet sätts behörighetsattesten av respektive IT-system men i de fall detta inte är möjligt måste behörighetsattest göras manuellt med underskrift på pappersverifikat.

Besluts- och behörighetsattestant ska utses av nämnd/styrelse medan granskningsattest görs av den person som har kunskap om transaktionen.

Förslag till attestförteckning avseende finansförvaltningen innehåller besluts- och behörighetsattestanter samt inom vilka områden attest föreligger. För att underlätta hanteringen av attestfunktionen anges i de fall det är möjligt befattningsbenämning i stället för namn. Detta är endast tillåtet då en befattningsbenämning är unik och inte kan innehas av flera personer i kommunen.

Finansförvaltningen är en redovisningsenhet för kommuncentrala transaktioner och utgör ingen egen förvaltning. Transaktioner som redovisas här är bland annat skatteintäkter, generella statsbidrag, finansiella intäkter och kostnader samt transaktioner gällande arbetsgivaravgifter och skatter. Finansförvaltningen tillhör kommunstyrelsens ansvarsområde och administreras av medarbetare på stadskontorets ekonomiavdelning. När det gäller personalrelaterade transaktioner, till exempel arbetsgivaravgifter, redovisning av personalens källskatt samt pensionspremier sker attest av medarbetare på stadskontorets HR-avdelning och av medarbetare på HR-service på serviceförvaltningen.

Föreslagen attestförteckning följer de riktlinjer som finns i kommunens övergripande attestreglemente och kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar. Förslaget har upprättats i samråd med berörda attestanter.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Magdalena Bondeson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör

