



Datum  
2023-04-26  
Vår referens  
Åsa Le Clair  
Kamrer  
asa.le-clair@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### **Uppdatering attestinstruktion för kommunstyrelsen 102 och kommunfullmäktige 001 STK-2023-465**

#### **Sammanfattning**

Förslag till attestinstruktion för kommunstyrelsen, förvaltning 102, respektive kommunfullmäktige, förvaltning 001, är framtagna att gälla från och med 17 maj 2023. I attestinstruktionerna har ändringar till följd av att kommunstyrelsen den 1 mars 2023 beslutat om nya tillämpningsanvisningar till attestreglementet införts. I tillämpningsanvisningarna har det förtydligats vem som ska beslutsattestera utgifter avseende nämndernas och kommunstyrelsens presidier för att undvika korsattest och jävssituationer. Utöver detta har ändringar och tillägg gjorts avseende framförallt attest av moms, balansräkning, kundreskontra och kommunstyrelsens stadigvarande medlemsavgifter och bidrag.

#### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen fastställer attestinstruktion för de verksamheter som ingår i nämndsansvaret för kommunstyrelsen, förvaltning 102, att gälla från och med 17 maj 2023.
2. Kommunstyrelsen fastställer attestinstruktion för kommunfullmäktige, förvaltning 001, att gälla från och med 17 maj 2023.
3. Kommunstyrelsen förklarar paragrafen omedelbart justerad.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 230508 Uppdatering attestinstruktion för kommunstyrelsen fv102 och kommunfullmäktige fv 001

#### **Beslutsplanering**

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-05-08  
Kommunstyrelsen 2023-05-17

#### **Beslutet skickas till**

Stadskontorets avdelningschefer

Stadsrevisionen  
Stadskontoret enheten ekonomi och utveckling

### **Ärendet**

Stadskontoret har upprättat förslag till attestinstruktion för kommunstyrelsen, förvaltning 102, respektive kommunfullmäktige, förvaltning 001, vilka bilägges. Ändringar i dokumenten är markerade med blå text och det som tagits bort med överstrykning.

Kommunstyrelsen beslutade om nya tillämpningsanvisningar till attestreglementet den 1 mars 2023. I de nya tillämpningsanvisningarna har det förtydligats vem som ska beslutsattestera utgifter avseende nämndernas och kommunstyrelsens presidier för att undvika jäv och korsattester.

I attestinstruktionen för kommunstyrelsen har ändringar gjorts avseende

- Budgetansvarig chef har rätt att attestera moms när leverantörsfaktura har korrigerats avseende moms på grund av representation eller omvänd skattskyldighet.
- Budgetansvarig chef har rätt att attestera avseende projekt och andra objekt som balanseras i balansräkning. Det handlar till exempel om EU-projekt där projektbidrag ska betalas ut till andra partners och statsbidrag som vidarefaktureras till andra förvaltningar.
- Attest av balansräkning, tillgångar och skulder, efter ändring kan attestanter på enheten ekonomi och utveckling attestera utan att vara ersättare.
- Attestsituationer avseende intäkter tas bort som eget avsnitt och läggs till så att attestsituationerna avser både intäkter och kostnader.
- Attest av egna kostnader i enlighet med nyheterna i tillämpningsanvisningarna.
- Attest avseende utbetalningar av kreditfakturer till kund och återutbetalning av felaktiga inbetalningar och helkrediteringar i kundreskontran har lagts till efter att nya funktioner för detta har skapats i ekonomisystemet.
- Bilaga 1 – specifikation över beslutsattestanter för KS stadigvarande medlemsavgifter och bidrag har uppdaterats med beslut som tillkommit sedan förra översynen av attestinstruktionen.

I attestinstruktionen avseende kommunfullmäktige har ändringar gjorts avseende attest av egna kostnader i enlighet med nyheterna i tillämpningsanvisningarna och avseende attest av bokföringsorder respektive balansräkning kan attestanter på enheten ekonomi och utveckling efter ändringen attestera utan att vara ersättare.

Även här har attester avseende funktioner i kundreskontran i ekonomisystemet lagts till. Attestant för administrativt stöd till partier som är representerade i kommunfullmäktige ändras till sektionschef för Nämnd och registrator, då stödet numer finns reglerat i Malmö stads arvodesreglemente.

### **Ansvariga**

Jonas Rosenkvist Avdelningschef  
Magdalena Bondeson Sektionschef  
Andreas Norbrant Stadsdirektör