



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-06-29

Vår referens

Elisabeth Eklund

Enhetschef

elisabeth.eklund@malmo.se

Uppdatering av kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad STK-2026-867

Sammanfattning

Under 2025 gjorde PwC, på uppdrag av stadsrevisionen, en granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. En av slutsatserna i granskningsrapporten var att stadskontoret rekommenderades att komplettera kommunstyrelsens tillämplighetsanvisningar med att krävställa att systematiska kontroller ska göras av upplagda attestbehörigheter i ekonomisystemet så att dessa överensstämmer med beslutad attestförteckning.

Stadskontoret föreslår därför att tillämpningsanvisningarna uppdateras genom att ge nämnderna ansvar för att genomföra systematiska kontroller av attestbehörigheter.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen antar Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad att börja gälla från och med den 1 oktober 2026.
2. Kommunstyrelsen upphäver Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente antagna av kommunstyrelsen 1 mars 2023 § 64 från och med 1 oktober 2026.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 260817 Uppdatering av kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-08-17



Kommunstyrelsen 2026-09-02

Beslutet skickas till

Arbetsmarknads- och socialnämnd
Fritidsnämnden
Funktionsstödsnämnden
Förskolenämnden
Grundskolenämnden
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden
Kulturnämnden
Miljönämnden
Revisorskollegiet
Servicenämnden
Stadsbyggnadsnämnden
Tekniska nämnden
Valnämnden
Överförmyndarnämnden
Stadskontoret, avdelningen för intern ledning och samordning
Stadskontoret, ekonomiavdelningen
Stadskontoret, handläggare

Ärendet

Bakgrund

Attestreglementet innehåller övergripande regler avseende kontroller av ekonomiska transaktioner. Det är kommunfullmäktige som fastställer attestreglementet. Av attestreglementet framgår att kommunstyrelsen ska utfärda för kommunen gemensamma tillämpningsanvisningar till attestreglementet. Syftet med tillämpningsanvisningarna är att förtydliga och på ett mer detaljerat sätt beskriva hur regelverket i attestreglementet ska tillämpas. Av tillämpningsanvisningarna framgår bland annat vilka kontrollmoment som en attestant ska göra för olika typer av ekonomiska händelser och hur ansvar ska fördelas mellan olika attestanter. Grundläggande är att ingen person ensam ska utföra alla kontrollmoment från beställning till beslut om utbetalning. Den som innehar beslutsattest ska också ha en självständig ställning gentemot den kontrollerade. Det är därför inte lämpligt att underordnad personal beslutsattesterar överordnads utgifter. Det är heller inte tillåtet att beslutsattestera egna utgifter.

Nämndernas ansvar

Varje nämnd ska utse besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. Uppgifterna sammanställs i en attestförteckning. Nämnden kan delegera rätten att utse attestanter till förvaltningschefen. Nämnden får överlåta åt förvaltningschefen att i sin tur uppdra åt annan anställd inom förvaltningen att utse besluts- och



behörighetsattestanter. Vid delegering ska kommunallagens bestämmelser följas. Uppgifterna över besluts- och behörighetsattestanter sammanställs i en attestförteckning.

Rekommendation om systematiska kontroller

Under 2025 gjorde PwC, på uppdrag av stadsrevisionen, en granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. En av slutsatserna i granskningsrapporten var att stadskontoret rekommenderades att komplettera kommunstyrelsens tillämplighetsanvisningar med att kravställa att systematiska kontroller ska göras av upplagda attestbehörigheter i ekonomisystemet så att dessa överensstämmer med beslutad attestförteckning.

I samband med PwC:s granskning gjordes dock inga kontroller av att upplagda attestbehörigheter i ekonomisystemet överensstämde med beslutad attestförteckning. Det finns därför inga uppgifter på eventuella avvikelser. Deras rekommendation att införa systematiska kontroller ska ses som ett led i att öka den interna kontrollen.

Stadskontorets bedömning och förslag

Stadskontoret ser positivt på PwC:s rekommendation och instämmer i att systematiska kontroller av attestbehörigheter ska införas. Som ett led i arbetet med internkontroll och utövandet av uppsiktsplikt har stadskontoret själv identifierat införandet av systematiska kontroller av attestbehörigheter som ett viktigt område att arbeta vidare med.

Stadskontoret föreslår därför att tillämpningsanvisningarna uppdateras i enlighet med texten nedan (på sida 2, som sjunde stycke):

”Nämnd ansvarar för att registrerade attesträtter i IT-baserade system överensstämmer med av nämnden beslutad attestförteckning för besluts- och behörighetsattestanter. Nämnden ansvarar också för att göra regelbundna kontroller att registrerade attesträtter i IT-system överensstämmer med av nämnden beslutad attestförteckning för besluts- och behörighetsattestanter. Kontroll ska göras så snart nämnden finner det nödvändigt, dock minst en gång per år. Kontrollerna ska dokumenteras. Vid avvikelse ska konsekvens och rättelse dokumenteras.”

Attest sker till största delen i ekonomisystemet. I vissa fall kan attest sättas i verksamhetssystem. Bokföringstransaktionerna överförs sedan till ekonomisystemet och uppdaterar redovisningen utan att ytterligare attest sker. I förslaget till formulering, enligt ovan, står därför IT-baserade system och inte uttalat specifikt just ekonomisystem.

Som ytterligare stöd åt förvaltningarna kommer stadskontoret att uppdatera stadens ekonomihandbok med rutinbeskrivning över hur kontrollerna ska utföras och dokumenteras.



Som ett led i uppsiktsplikten kommer stadskontoret årligen att genom stickprov följa upp förvaltningarnas arbete med systematiska kontroller av attestbehörigheter samt att eventuella avvikelser dokumenteras och åtgärdas.

Inga ytterligare förslag till förändringar av tillämpningsanvisningarna har gjorts.

Förslaget är att kommunstyrelsen antar ”Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad” att börja gälla från och med den 1 oktober 2026, och att de tidigare anvisningarna upphävs.

Ansvariga

Pamela Lindqvist Nämndsekreterare
Anna Westerling Ekonomidirektör
Andreas Norbrant Stadsdirektör