

Attestinstruktion

Kulturförvaltningen



Upprättad
Datum:
Version:
Ansvarig:
Förvaltning:
Avd:

Attestinstruktion

Den 19 december 2019 fastställde kommunfullmäktige attestreglemente för Malmö stad (STK-2019-1345). Till reglementet finns också kompletterande kommungemensamma tillämpningsanvisningar som beskriver vilka kontrollmoment som respektive attestant ska utföra för olika typer av ekonomiska händelser. Kommunens nämnder ansvarar för att detta reglemente och kommunens anvisningar följs. Varje nämnd kan därutöver utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde. Denna attestinstruktion för kulturförvaltningen innehåller tillämpningsanvisningar som är specifika för kulturnämndens egen förvaltning.

Vad innebär attest

Med attest avses att intyga att en ekonomisk händelse har kontrollerats utan anmärkning. Attestinstruktionen ska tydliggöra vem som ansvarar för beslut som får ekonomiska konsekvenser. Den ska säkerställa att beslut fattas på rätt nivå och stödja planering, uppföljning och intern kontroll.

Malmö stad använder sig av följande attester:

- Beslutsattest
- Behörighetsattest
- Granskningsattest

Besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare utses av kulturnämnden. Nämnden kan delegera rätten att utse besluts- och behörighetsattestanter (attestförteckning) till kulturdirektören. Granskningsattestanter utses inte av nämnden utan granskningsattest görs av den som har kunskap att genomföra kontrollen.

Attesträtten ska knytas till person eller befattning och ha koppling till kodplanen. Huvudregeln är att beslutsattesten för en ekonomisk händelse ska följa budgetansvaret. Budgetansvar innebär att varje chef har ett ekonomiskt ansvar, gentemot sin närmaste överordnade chef, att verksamheten bedrivs inom fastställda ekonomiska ramar. Detta finns reglerat i kulturförvaltningens riktlinjer för ekonomisk styrning.

Rutin vid attestering

Ansökan om attesträtt görs via en digital blankett på intranätet KomIn. Överordnad chef signerar därefter ansökan digitalt.

Attest i IT-baserade system ska ske genom elektronisk attest och alltid knytas till person. Det ska i respektive system framgå vilka personer som har attesträtt, vad attesträtten avser samt från och med vilket datum den gäller.

Attestförteckning

En aktuell attestförteckning ska finnas på förvaltningen. Av förteckningen ska det tydligt framgå vilka personer eller befattningar inom nämndens verksamhetsområde som har attesträtt och hur attesträtten är kopplad till kodplanen. Huvudregeln för transaktioner i resultaträkningen är att attesträtten ska knytas till koddelen kostnadsställe.

Attestförteckningen ska uppdateras löpande när förändringar sker.

Det bör endast finnas en beslutsattestant per unik kombination av koder i kodplanen. Fler än en ersättare per kodbegrepp kan dock finnas.

Granskningsattestanter behöver inte ingå i förteckningen.

Nämnden ska informeras om attestförteckningen vid varje ny mandatperiod

och vid större organisatoriska förändringar.

Ansvarsfördelning

Kulturdirektören har generell beslutsattesträtt för samtliga kostnadsställen inom förvaltningen. Ekonomichefen har motsvarande attesträtt när ordinarie beslutsattestant och dennes ersättare inte är i tjänst eller när det av annat skäl bedöms nödvändigt att attest utförs.

Respektive avdelningschef för Biblioteken i Malmö, Malmö Kulturskola, Malmö Museer, Malmö Konstmuseum, Malmö Konsthall, Malmö Stadsarkiv och Kulturarrangemang och Mötesplatser, Kultur och samhälle, ekonomiavdelningen, kommunikationsavdelningen, HR-avdelningen och avdelningen för styrning och ledning har generell attesträtt inom sitt verksamhetsområde. Ekonomichef och ekonom med funktionsansvar har generell attesträtt för balansräkningen.

För samtliga beslutsattestanter ska ersättare utses. Fler än en ersättare kan utses. En ersättare får endast attestera när den ordinarie beslutsattestanten är frånvarande.

En beslutsattestant får inte beslutsattestera egna utgifter, utlägg eller inköp eller sådana som avser en överordnad chef. Egna utgifter, utlägg och inköp ska beslutsattesteras av närmast överordnad chef. För kulturdirektören och kulturnämndens ledamöter gäller den särskilda attestordningen nedan. Nämndens löpande utgifter för exempelvis administration, lokaler och enklare förtäring vid nämndsmöten får dock beslutsattesteras av en utsedd tjänsteperson. Korsattest får inte förekomma. Det innebär att två beslutsattestanter inte får beslutsattestera varandras utgifter.

För utgifter som avser kulturdirektören eller en ledamot i kulturnämnden utförs beslutsattest enligt följande ordning:

Befattning	Attest
Ordförande	Vice ordförande
Vice ordförande	Kulturdirektör
Övriga ledamöter	Kulturdirektör
Kulturdirektör	Ordförande

Som praktisk regel gäller att economichefen, ekonom med funktionsansvaren, controller på ekonomiavdelningen samt enhetschef på den gemensamma redovisningsenheten har generell behörighet att vidta rättelser och bokslutstransaktioner i bokföringen.

Översikt attestsituationer

Tabellerna på följande sidor förtydligar huvudreglerna och anger särskilda undantag. För egna utgifter och utgifter som avser en överordnad chef gäller begränsningarna och den särskilda attestordningen ovan även när en befattning har generell attesträtt.

HUVUDREGEL UTGIFTER		
Attestsituation	Beslutsattest	Kommentar
Upphandling, inköp och underhåll inom ramen för verksamhetens normala drift	Budgetansvarig	Kulturdirektören har generell beslutsattest rätt för samtliga kostnadsställen inom förvaltningen. Ekonomichefen har motsvarande attest rätt när ordinarie beslutsattestant och dennes ersättare inte är i tjänst eller när det av annat skäl bedöms nödvändigt att attest utförs. Avdelningschef har attest rätt för samtliga kostnadsställen inom sin avdelning. Enhetschef har attest rätt för sin enhet och sektionschef för sin sektion.

Utgifter som avser kulturdirektören	Ordförande	
Utgifter som rör nämndens ordförande	Vice ordförande	
Utgifter som rör nämndens vice ordförande samt övriga ledamöter	Kulturdirektör	
UNDANTAG UTGIFTER		
Attestsituation	Beslutsattest	Kommentar
Utgifter kopplade till investeringar	Budgetansvarig. Ekonomichef, controller och ekonom med funktionsansvar har generell attest rätt för balansräkningen.	Undantag från budgetansvarsprincipen
Arvoden, övriga ersättningar till förtroendevalda	Nämndssekreterare	Undantag från budgetansvarsprincipen
Utgifter som är knutna till attestanten själv	Närmast överordnad chef. För kulturdirektören och nämndens ledamöter gäller den särskilda attestordningen ovan.	Undantag från budgetansvarsprincipen
Bokföringsfiler från verksamhetssystem	Ekonomichef ekonom med funktionsansvar, controller, enhetschef på den gemensamma redovisningsenheten	
Bokföringsorder (rättelser, bokslutstransaktioner, fördelning av gemensamma kostnader)	Ekonomichef ekonom med funktionsansvar, controller	Undantag från budgetansvarsprincipen
Semesterlöneskuld	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller	Undantag från budgetansvarsprincipen

HUVUDREGEL INKOMSTER		
Attestsituation	Beslutsattest	Kommentar
Inkomster	Budgetansvarig	Kulturdirektören har generell beslutsattesträtt för samtliga kostnadsställen inom förvaltningen. Ekonomichefen har motsvarande attesträtt när ordinarie beslutsattestant och dennes ersättare inte är i tjänst eller när det av annat skäl bedöms nödvändigt att attest utförs. Avdelningschef har attesträtt för samtliga kostnadsställen inom sin avdelning. Enhetschef har attesträtt för sin enhet och sektionschef för sin sektion.

UNDANTAG INKOMSTER		
Attestsituation	Beslutsattest	Kommentar
Attestering av kundfakturor (interna och externa)	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller, enhetschef på den gemensamma redovisningsenheten	Undantag från budgetansvarsprincipen
Försäljning/utrangering av inventarier	Kulturdirektör, ekonomichef	Undantag från budgetansvarsprincipen
Bokföringsorder	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller	
Bokföringsfiler från verksamhetssystem	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller, enhetschef på den gemensamma redovisningsenheten	
Avrop från kommuncentrala anslag	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller	Undantag från budgetansvarsprincipen
Försäljningskassor	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller, enhetschef på den gemensamma redovisningsenheten	Undantag från budgetansvarsprincipen
Bankinbetalningar	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller, enhetschef på den gemensamma redovisningsenheten	Undantag från budgetansvarsprincipen
SPECIFIKATION AV BEHÖRIGHETSATTEST		
Attestsituation	Beslutsattest	Kommentar
Behörighetsattest i ekonomisystemet	Systemansvarig på den gemensamma redovisningsenheten	På uppdrag av kulturförvaltningen

Behörighetsattest i lönesystem	Utses av respektive budgetansvarig chef	
Övriga utgifter	Ekonomichef, ekonom med funktionsansvar, controller	