



Datum

2020-04-09

Vår referens

Cecilia Antonsson

Ekonomichef

Cecilia.Antonsson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Ändring av servicenämndens attestinstruktion SN-2020-109

Sammanfattning

Förvaltningen föreslår en revidering av nämndens attestinstruktion till följd av att kommunfullmäktige har antagit ett nytt attestreglemente och att kommunstyrelsen har antagit nya tillämpningsanvisningar som gäller från och med 1 april 2020. Attestinstruktionen utgör servicenämndens nämndspecifika tillämpningsanvisningar. Den reviderade attestinstruktionen föreslås börja gälla retroaktivt från och med 1 april 2020. Till följd av uppdateringen av servicenämndens attestinstruktion har även delegationsordningens kapitel 6 om ekonomi uppdaterats för att stämma överens med attestinstruktionen.

Service­nämndens reviderade attestinstruktion är anpassad utifrån Malmö stads nya attestreglemente och dess tillämpningsanvisningar. En av förändringarna i det nya attestreglementet är att attestförteckningen minst ska beslutas av nämnden vid början av en ny mandatperiod eller vid större organisatoriska förändringar. Den reviderade attestinstruktionen är även uppdaterad med en beskrivning av serviceförvaltningens redovisningsenhets roll gällande faktureringsuppdrag till Malmö stads förvaltningar.

Förslag till beslut

1. Servicenämnden godkänner förvaltningens förslag till reviderad *Attestinstruktion för servicenämnden* att gälla retroaktivt från och med 1 april 2020.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse Ändring av servicenämndens attestinstruktion
- Förslag på Attestinstruktion för servicenämnden 2020-04-28

Beslutsplanering

Servicenämndens ordförandeberedning 2020-04-07

Servicenämndens arbetsutskott 2020-04-21

Servicenämnden 2020-04-28

Beslutet skickas till

Förvaltningens avdelningschefer

Ärendet

Nytt attestreglemente och nya tillämpningsanvisningar för Malmö stad

Kommunfullmäktige antog den 19 december 2019 ett attestreglemente som började gälla från och med 1 april 2020 (STK-2019-1345). Kommunstyrelsen antog den 15 januari 2020 tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad som också började gälla från och med 1 april 2020 (STK-2019-1346). Servicenämndens reviderade attestinstruktion är anpassad utifrån det nya attestreglementet och dess tillämpningsanvisningar. En av förändringarna i det nya attestreglementet är att attestförteckningen minst ska beslutas av nämnden vid början av en ny mandatperiod eller vid större organisatoriska förändringar.

Attestinstruktionen innehåller nämndspecifika tillämpningsanvisningar

Servicenämndens attestinstruktion är ett komplement till stadens attestreglemente och dess tillämpningsanvisningar och innehåller nämndspecifika tillämpningsanvisningar för servicenämndens förvaltning. Instruktionen beskriver hur förvaltningen praktiskt arbetar för att säkerställa en hög internkontroll kring ekonomiska händelser (attester) samt förteckning av ekonomiska situationer då rätten att teckna beslutsattest avviker från styrdokumentet.

Den reviderade attestinstruktionen är även uppdaterad med en beskrivning av serviceförvaltningens redovisningsenhets roll gällande faktureringsuppdrag till Malmö stads förvaltningar. Även delegationsordningens kapitel 6 om ekonomi har uppdaterats för att stämma överens med attestinstruktionen.

Digital utveckling och ökat transaktionsflöde ligger bakom revideringarna

Gällande attestreglemente och tillämpningsanvisningar för Malmö stad fastställdes av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen att gälla från och med 1 januari 2009. Transaktionsflödet och arbetssätt för hantering av ekonomiska händelser har förändrats sedan dess. Merparten av transaktionsflödena till och från ekonomisystemet sker elektroniskt. För att effektivisera och underlätta hanteringen av bokföringen har förändringar i IT-system gjorts och nya IT-system har implementerats. Kraven på kontroller är oförändrade även om själva attesten idag i stor utsträckning görs elektroniskt.

En del av den interna kontrollen

Attestreglemente och tillämpningsanvisningar är en del av den interna kontrollen. Målsättningen med regler för kontroll av verifikationer är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel och därigenom säkerställa att en transaktion är korrekt avseende beslut, prestation, pris, bokföringstidpunkt, bokföringsunderlag, kontering och betalningsvillkor. Attest innebär att intyga att dessa kontroller av den ekonomiska händelsen gjorts utan anmärkning.

Besluts- och behörighetsattestanter utses av nämnden. I samband med översynen av delegationsordningen föreslås nämnden i delegationsordningen att delegera till servicedirektören rätten att utse och vidaredelegera attesträtt.

Attesträtten ska kopplas till person eller unik befattning och ha koppling till kodplanen. Utöver detta kan även andra kriterier fastställas för attesträtt, till exempel beloppsgränser eller typ av

ekonomisk händelse. Syftet med detta är att attestanten bara ska kunna attestera transaktioner inom sin verksamhet.

Serviceförvaltningen har tagit fram ett förslag till en reviderad attestinstruktion för servicenämnden. Ändringarna är markerade i röd text i dokumentet *Förslag på Attestinstruktion för servicenämnden 2020-04-28*.

Ansvariga

Cecilia Antonsson, ekonomichef

Louise Strand, servicedirektör