



Datum
2022-12-06
Vår referens
Margareta Jeppsson
Enhetschef
Margareta.Jeppsson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Attestinstruktion och attestförteckning för servicenämnden SN-2022-1883

Sammanfattning

Enligt Malmö stads attestreglemente ska attestförteckning (kontrollrapport) beslutas av nämnden vid början av en ny mandatperiod eller vid större organisatoriska förändringar. Attestinstruktionen utgör servicenämndens nämndspecifika tillämpningsanvisningar.

Förslag till beslut

1. Servicenämnden godkänner förvaltningens förslag till *Attestinstruktion för servicenämnden* att gälla from 2023-01-11.
2. Serviceförvaltningen godkänner redovisning av *attestförteckning*.
3. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse Attestinstruktion och attestförteckning för servicenämnden
- Attestinstruktion för servicenämnden
- Beskrivning av källor till nämnden
- Attestförteckning
- Malmö stads Attestreglemente med tillämpningsanvisningar

Beslutsplanering

Servicenämnden 2023-01-11

Beslutet skickas till

Serviceförvaltningens avdelningschefer

Ärendet

Attestinstruktionen innehåller nämndspecifika tillämpningsanvisningar

Servicenämndens attestinstruktionen 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.

I detta ärende redovisar serviceförvaltningen även den attestförteckning som enligt attestinstruktionen ska redovisas till nämnden vid ingången av varje ny mandatperiod eller vid större organisatoriska förändringar. Förteckningen visar alla beslutsattester som är upplagda i ekonomisystemet och vad attesträtten omfattar.

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.

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.

Ansvariga

Cecilia Antonsson, ekonomichef

Louise Strand, servicedirektör