



Datum

2023-05-08

Vår referens

Margareta Jeppsson

Enhetschef

Margareta.Jeppsson@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### Revidering av attestinstruktionen SN-2023-872

#### Sammanfattning

Kommunens nämnder ansvarar för att attestreglementet och kommunstyrelsens anvisningar följs. Varje nämnd kan utöver dessa utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde. Varje nämnd utser besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. I samband med ny mandatperiod antog servicenämnden Attestinstruktion (§ 9, 2023-01-12). Detta är ett levande dokument som kan revideras vid behov, exempelvis vid lagändringar eller anmodan från verksamheterna. En förändring i processen kring attest av externa kundfakturer föranleder den här föreslagna förändringen av attestinstruktionen.

#### Förslag till beslut

1. Servicenämnden godkänner den reviderade attestinstruktionen
2. Paragrafen justeras omedelbart.

#### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse Revidering av attestinstruktionen
- Förslag på revidering av attestinstruktion för servicenämnden

#### Beslutsplanering

Servicenämndens arbetsutskott 2023-05-16

Servicenämnden 2023-05-25

#### Beslutet skickas till

Förvaltningens avdelningschefer

#### Ärendet

*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.

*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.

Ändringen är ett tillägg och avser attest av utbetalningar avseende attesterade kreditfakturer och återbetalning av felaktiga inbetalningar tex att kunden betalat dubbelt eller till felaktigt bankgiro. Föreslagna ändringar markeras med gult i förvaltningens förslag till reviderad attestinstruktion.

**Ansvariga**

Cecilia Antonsson, ekonomichef

Louise Strand, servicedirektör