

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-11-28

Diarienummer 0485/23

Handläggare

Marie-Louise Strand, ekonomichef

Telefon: 031 – 368 59 03

E-post: marie-louise.strand@intraservice.goteborg.se

Attestregler ekonomisk attest av inköp 2024

Förslag till beslut

I nämnden för Intraservice

1. Nämnden för Intraservice beslutar om attestregler för ekonomisk attest av inköp 2024
2. Nämnden för Intraservice fastställer attestnivå för förvaltningsdirektören med 20 miljoner kronor för 2024.
3. Nämnden för Intraservice ger förvaltningsdirektören i uppdrag att utse övriga attestanter inom förvaltningen.
4. Nämnden för Intraservice beslutar att attestnivåerna uppdateras i delegationsordningens kapitel 9 b-c.

Sammanfattning

Förvaltningens delegationsordning beskriver och tydliggör nämndens fördelning av ansvarsförhållandet mellan nämnd och förvaltning och beskriver förutsättningarna för vidaredelegering till förvaltningen.

”Attestregler för ekonomisk attest för inköp 2024” beskriver förutsättningarna för ekonomisk attest av inköp för chefer inom förvaltningen.

”Göteborgs Stads regel för attest” är ett stadenövergripande dokument och beskriver reglerna för kontroll av ekonomiska händelser och ska följas av besluts- och kontrollattestanter i förvaltningen.

Inköpsavdelningen upprättar principer och anvisningar för detaljerade regler kring hur inköp ska gå till och hur reglerna ska efterlevas i förvaltningen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Attestreglerna beskriver förutsättningarna för attest av inköp i förvaltningen. Genom att effektivt arbeta med beslutattester på rätt nivåer upprätthålls en god ekonomisk kontroll.

Bedömning ur ekologisk dimension

Inget identifierat.

Bedömning ur social dimension

Inget identifierat.

Samverkan

Ärendet samverkas genom information i förvaltningssamverkansgruppen 2023-11-14.

Bilagor

1. Regler för attest i Göteborgs Stad
2. Nämnden för Intraservices regel för attest av inköp 2024
3. Utdrag ur Intraservice delegationsordning kapitel 9

Ärendet

Attestregler för ekonomisk attest av inköp 2024.

Beskrivning av ärendet

Delegationsordning och regelverk

Intraservice nämnd har fastställt en delegationsordning att gälla för 2023

- ”Fastställande av Intraservice delegationsordning i samband med ny mandatperiod (2023-01-13) samt
- ”Fastställande av attest- och utanordningsbehörigheter samt bemyndigande att förfoga över förvaltningens bank- och postgirokonton och firmatecknare 2023” (2023-01-16).

Delegationsordningen beskriver och tydliggör nämndens fördelning av ansvarsförhållandet mellan nämnd och förvaltning och beskriver förutsättningarna för vidaredelegering till förvaltningen.

Beslutet i nämnden innebär att förvaltningsdirektörer ges i uppdrag att utse övriga attestanter inom förvaltningen, vilket regleras i delegationsordningens kapitel 8.1.

”Göteborgs Stads regel för attest” är ett stadenövergripande dokument och beskriver reglerna för kontroll av ekonomiska händelser och ska följas av besluts- och kontrollattestanter i förvaltningen.

Inköp

Delegationsordningen avseende inköp skiljer mellan inköp på ramavtal och inköp utanför ramavtal. Avrop på ramavtal upp till 400 000 kronor anses vara verkställighet och här finns lindrigare regler på vilken återrapportering som förvaltningen behöver göra på utförda inköp.

Avseende inköp utanför ramavtal, s k direktupphandling här beskrivs i delegationsordningen vilka nivåer som nämnden fastställt för vad som ska rapporteras till nämnd. För direktupphandling finns instruktioner och anvisningar under Inköp i Styrande dokument. Här beskriver inköpsavdelningen hur beställare ska gå till väga vid köp utanför ramavtal hur godkännande ska ske av inköpsavdelningen innan inköp samt vilken dokumentation som krävs vid varje givet inköpstillfälle.

Inköpsavdelningen arbetar på en uppdaterad anvisning för inköp, som kommer fastställas av nämnden i början av 2024.

Attestansvar för ekonomisk attest

Varje chef har attestansvar inom sin budgetram. Beställningar ska ske på ramavtal och det är endast vid tillfällen när ramavtal inte finns tillgängligt som inköp kan ske utanför ramavtal.

Beställningar sker i Proceedo, stadens gemensamma inköp- och leverantörsfakturasystem. I detta system krävs beloppsnivå för varje enskild attestansvarig chef. Dessa beloppsnivåer sätter gränser för hur stora inköp en chef kan göra i sin roll. Beloppsnivåer bestäms av förvaltningsdirektör och baseras på en rimlig nivå utifrån hur chefens verksamhet bedrivs. Beloppsnivåer kan vara generella för chefsrollen, men också specifika för enskild chef beroende på vilken verksamhet och storleken på fakturaflödet den enskilde chefen har.

Eftersom det endast går att ha en beloppsnivå i Proceedo kommer denna även träffa inköp inom ramavtal. Det innebär att om inköp sker inom chefens verkställighet, men över attestnivån, kommer fakturan automatiskt flyttas till närmast överordnad chef för attest.

Attestnivåer

Utifrån faktiska fakturaflödet har följande nivåer beslutats gälla för 2024:

Roll	Attestnivå 2024	Attestnivå 2023
Förvaltningsdirektör	20 000 tkr	20 000 tkr
Avdelningschef	7 000 tkr	3 000 tkr
Verksamhetschef	3 000 tkr	3 000 tkr
Enhetschef	400 tkr	400 tkr

Vid fastställande av beloppsnivåer inför 2023 skedde bedömningen utifrån förhållandet mellan totalt antal fakturor och antal fakturor på respektive beloppsnivå. Förvaltningens chefer har bedömt dessa nivåer som effektiva och förvaltningen gör ingen annan bedömning inför 2024.

Avdelningschef är en ny roll under 2023 och denna roll har haft samma beloppsnivå under 2023 som verksamhetschefsnivån. För 2024 bedöms denna till 7 000 tkr och denna bedömning baseras på att verksamhetschefens uppdrag är detsamma som tidigare och avdelningschefens roll är placerad på en högre nivå och är delvis avlastning av förvaltningsdirektörens uppdrag. Utvärdering behöver ske under 2024 om nivån som fastställs är rimlig i förhållande till de transaktioner som sker inom verksamheten.

För att dessa nya attestnivåer ska återspeglas i delegationsordningen föreslår förvaltningen att nämnden beslutar att ändra delegationsordningens kapitel 9.1 b-c (se bilaga).

Peter Söderström
Förvaltningsdirektör

Marie-Louise Strand
Ekonomichef