RS § 334 Riktlinjer för attest av ekonomiska transaktioner

Ärendenummer: RS 2026/1535
Paragraf föregående instans: AU § 193

Regionstyrelsens förslag till regionfullmäktige

- Riktlinjer för attest av ekonomiska transaktioner antas att gälla från och med 2027-01-01.
- Riktlinjer för attest beslutade av regionfullmäktige 2015-03-02, § 116, upphör att gälla 2026-12-31.

Sammanfattning
De nuvarande riktlinjerna för attest beslutades senast av regionfullmäktige 2015-03-02, § 116.

Förslaget till nya riktlinjer för attest av ekonomiska transaktioner föreslås att gälla från 1 januari 2027 och ersätter då de nuvarande riktlinjerna.

Syftet med riktlinjerna är att säkerställa en god intern kontroll av alla ekonomiska transaktioner så att oavsiktliga eller avsiktliga fel förhindras vid hantering av regionens tillgångar. Huvudprincipen är att ingen person ensam ska hantera en transaktion från början till slut.

I förslaget till nya riktlinjer tydliggörs att de gäller för både tjänstepersoner och förtroendevalda. Ett nytt avsnitt har lagts till som handlar om hur avvikelser och incidenter ska hanteras.

I förslaget till nya riktlinjer har ambitionen varit att få en smidigare administration och samtidigt bibehålla en god intern kontroll. I de nuvarande riktlinjerna är det regionstyrelsen som ska besluta om tillämpningsanvisningar och styrelse/nämnder som utser beslutsattestanter. I förslaget till nya riktlinjer är det regionstyrelseförvaltningen som beslutar om tillämpningsanvisningar och förvaltningscheferna som beslutar om beslutsattestanter inom respektive nämnds ansvarsområde.

För att förbättra den interna kontrollen föreslås att de kontroller som ska göras av ekonomiska transaktioner fördelas på fler roller. I nuvarande riktlinjer har kontrollerna i huvudsak legat på rollen beslutsattestant. I förslaget till nya riktlinjer så flyttas några kontrollmoment till rollen granskningsattestant. Det är kontrollerna; prestation, kvalitet, pris, villkor, bokföringsunderlag och kontering.

Bedömning
Regionstyrelseförvaltningen bedömer att de nya riktlinjerna är bättre utformade för att stödja en effektiv ekonomiadministration samtidigt som en god intern kontroll främjas.

Regionstyrelseförvaltningen föreslår att förslaget till *Riktlinjer för attest av ekonomiska transaktioner* ska antas att gälla från 1 januari 2027 och ska ersätta de nuvarande riktlinjerna för attest.

Ärendets behandling under mötet
Ordförande ställer proposition på arbetsutskottets förslag och finner att det bifalls.

Beslutsunderlag
Riktlinjer för attest, daterad 2015-03-02
Förslag till nya riktlinjer för attest av ekonomiska transaktioner
Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2026-07-30

Skickas till
Region Gotlands nämnder och förvaltningar