

Diarienummer: KS-2025/740

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Riktlinjer för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

1. Kommunfullmäktige antar riktlinjerna för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner.
2. Riktlinjerna träder i kraft 1 februari 2026.
3. Tidigare attestreglemente (KS-2006/1059) upphör då att gälla.

Sammanfattning av ärendet

Kommunens arbete med attest och kontroll har utvecklats över tid, vilket medfört ett behov av att uppdatera styrdokumentet. Vidare pågår ett arbete att stärka den interna kontrollmiljön och att tillse att beslut inom detta område fattas på rätt nivå i kommunen.

Ärendets uppkomst och historik

En fungerande intern kontroll är inskrivet i kommunallagen. Kommunstyrelsen och nämnder ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Riktlinjerna för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner ersätter tidigare Attestreglemente för Knivsta kommun från 2007.

Rättslig utredning

Lagstöd

Kommunallagen (2017:725) 6 kapitlet 6 § anger att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollens syfte är att tillse tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi, uppfyllelse av mål samt efterlevnad av lagar och regler.

Interna styrdokument

Knivsta kommuns attestreglemente antogs av kommunfullmäktige år 2007, genom åren har kommunens arbete utvecklats och styrdokumentet har av naturliga skäl behov av en uppdatering. En jämförelse av tidigare styrdokument med det nya förslagna är inte möjligt för att struktur och innehåll skiljer sig mycket.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet är ett informationsärendet och beslutet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Kommunens arbete med attest och kontroll har utvecklats över tid, vilket medfört ett behov av att uppdatera styrdokumentet.

Under året har ett arbete initierats för att arbete systematiskt och förebyggande mot välfärdsbrottslighet. En del i detta arbete är att stärka den interna kontrollmiljön. Fyra-ögonprincipen eller dualitetsprincipen ska råda för alla ekonomiska transaktioner.

Vidare föreslås i framtiden riktlinje att beloppsgränser inför för attestering av ekonomiska transaktioner. I riktlinjen införs även ett avsnitt som berör e-handel och den attestordning som ska råda vid beställningar.

Riktlinjen förtydligar även de olika attestmomenten för de olika typerna av ekonomiska transaktioner.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2025-12-03

Förslag på riktlinjer 2025-12-03

Gällande attestreglemente (KS-2006/1059)

Beslutet skickas till

Akten

Revisorer

Ekonomichef

Dan-Erik Pettersson
Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja ☐

Nej ☒

Beslutet att anta riktlinjer för attest och kontroll av ekonomiska transaktioner bedöms inte påverka barn. Beslutet avser ett styrdokument för kommunens förvaltning och syftar till att stärka den interna kontrollen.

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja ☐

Nej ☐

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument. ☐