



Beslutsunderlag

DATUM: 2019-01-21
AVDELNING: Avdelningen för verksamhetssupport
HANDLÄGGARE: Henrik Gardholm
HANTERINGSKLASS: Ö P P E N

SVERIGES RIKSBANK
SE-103 37 Stockholm
(Brunkebergstorg 11)

Tel +46 8 787 00 00
Fax +46 8 21 05 31
registratorn@riksbank.se
www.riksbank.se

DNR 2018-01105

Uppdatering av Riksbankens regler om attestering av förvaltningsutgifter

Förslag till direktionens beslut

Riksbanken antar förslaget till uppdaterade regler om attestering av förvaltningsutgifter enligt [bilaga 1](#).

1 Bakgrund

Som följd av den årliga granskningen av attestreglerna föreslås ett antal förtydliganden.

2 Föreslagna ändringar

Huvudskälet till uppdateringen är att förtydliga vem som ansvarar för vad vid attestering och att se till att den attestansvarige inte ensam utför samtliga kontrollmoment vid attestering. Därutöver föreslås ett antal språkliga förtydliganden.

I nuvarande regel framgår att den attestansvarige ansvarar för att sak- och siffergranskning har skett på ett korrekt sätt. I fotnot 1 förklaras vidare att sak- och siffergranskningen innebär kontroll av fyra delmoment (leverans, avtal, pris och kontering).

Det föreslås att samlingsbegreppet "sak- och siffergranskning" tas bort och att de enskilda sak- och siffergranskningsmomenten flyttas från fotnot 1 till huvudtexten som punkt a)-d). På så sätt blir det lättare att undvika missförstånd gällande vilka kontroller som gjorts när någon som sak- och siffergranskat inte själv utfört samtliga sak- och siffergranskningsmoment

Därutöver föreslås att momentet där man kontrollerar att utgiften är befogad flyttas från fotnot 2 och placeras som punkt e).

För att förtydliga att den attestansvarige inte ensam ska utföra samtliga kontrollmoment vid attestering föreslås att regeln kompletteras med att den attestansvarige måste se till



att minst en av kontrollerna a)-c) avseende leverans, avtal och pris/belopp utförs av någon annan person än den attestansvarige.

För attest av egna utgifter föreslås ett förtydligande av att det är kontrollmomentet e), att utgiften är befogad, som ska utföras av närmsta chef.

Slutligen föreslås att ekonomienheten ska kontrollera att ekonomisystemet är uppsatt så att varje faktura distribueras till någon annan person än den ordinarie attestansvarige för kontroll före attestering.

Bilaga

Bilaga 1: Riksbankens regler om attestering av förvaltningsutgifter (DNR 2018-01105)