



Attest- och utanordningsinstruktion

Bakgrund och syfte

Följande instruktion har utarbetats för att reglera den kontrollverksamhet som varje Förbund är skyldig att inkludera i sina interna rutiner vad beträffar handhavandet av förbundets tillgångar.

Styrelsen ansvarar för förbundets organisation och förvaltningen av förbundets tillgångar. Förbundets firma tecknas av förbundets ordförande, Minette Rogner, förbundets Generalsekreterare, Fredrik Haraldson, och förbundets kassör, Jan Burell två i förening enligt tidigare styrelsebeslut. Rätten att ingå avtal regleras under punkt 4.

Instruktionen är uppdelad i tre huvudavsnitt: ett som reglerar attesträtten, ett som begränsar dispositionsrätten över likvida medel, ett som reglerar rätten att ingå avtal.

Attesträtt

Definition

Attest är den namnteckning eller signatur på ett bokföringsdokument eller likande med vilken den attestberättigade bekräftar att en utgift är sakligt motiverad och får belasta ett visst kostnadsställe.

Utgifter kan härledas från inköp av varor, tjänster, utlägg som gjorts för SAFF:s räkning eller anläggningstillgång, samt utbetalning av löner, sociala avgifter eller skatter.

Syfte

Den attestberättigade accepterar genom attesten att en utgift är sakligt motiverad och korrekt.

Upplyser utanordningsberättigad om att utgiftsunderlaget och utbetalningen har godkänts av attestberättigad.

Begränsning

Attestberättigad får ej attestera utgifter som varit förknippade med egen person. I sådana fall krävs attest av förbundets ordförande eller kassören.

Attestberättigade skall kontrollera

Att verifikationen eller annat underlag har genomgått mottagnings-, pris- och sifferkontroll där så erfordras.

Att konto, kostnadsställe och eventuellt projekt som utgiften skall belasta är korrekta

Attestberättigade personer och beloppsbegränsningar

Förbundsordföranden Minette Rogner och kassören Jan Burell attesterar Förbundet var och en för sig.



Generalsekreteraren Fredrik Haraldson attesterar upp till ett belopp uppgående till 50.000 kronor inklusive moms förutsatt att kostnaden finns i befintlig budget.

Monica Gårdström attesterar upp till ett belopp uppgående till 10.000 kronor inklusive moms förutsatt att kostnaden finns i befintlig budget.

Utbetalningar på över 150.000 kr ska avrapporteras på följande styrelsemöte.

Utanordningsrätt

Definition

Med utanordning menas handling genom vilken den utanordningsberättigade med sin namnteckning eller signatur bekräftar att ett attesterat bokföringsdokument eller annat liknande dokument får betalas.

Utanordning kan också ske genom att den utanordningsberättigade utanordnar betalning genom att använda sin personliga bankdosa från Swedbank.

Syfte

Genom att endast ge utanordningsrätt till ett fåtal personer och för vissa befattningshavare, begränsas dispositionsrätten över bolagets likvida tillgångar i form av kontanter, bank- och postgirotillgodohavanden.

Begränsning

Utanordningsberättigad får ej godkänna betalning till egen person eller utgift som varit förknippad med densamme. I dylika fall skall godkännande införskaffas av annan utanordningsberättigad

Utanordningsberättigad skall kontrollera:

- Att utbetalningen är rimlig
- Att utgiften är attesterad av behörig person

Utanordningsberättigade personer och beloppsbegränsningar samt tillgång till personlig bankdosa hos Swedbank i Förbundets namn

Förbundsordförande Minette Rogner, Generalsekreterare Fredrik Haraldson och kassör Jan Burell utanordnar betalningar för Förbundet var och en för sig. För betalningar som signifikant skiljer sig från av årsmötet beslutad budget krävs ett styrelsebeslut.

Monica Gårdström kan utanordna betalningar upp till ett belopp uppgående till 100.000 kronor inklusive moms.

Tillgång till personlig bankdosa i Förbundets namn regleras via fullmakter som firmatecknats av behörig firmatecknare.

Rätten att ingå avtal

Förbundets firma tecknas av Ordförande, Minette Rogner, Generalsekreterare, Fredrik Haraldson och kassör, Jan Burell, två i förening enligt tidigare styrelsebeslut. Ovanstående personer har således rätt att två i förening ingå avtal för förbundets räkning.



Denna instruktion antogs av Förbundsstyrelsen den 24 mars 2019 och ersätter tidigare utfärdade attest- och utanordningsinstruktioner.