

Attestinstruktion

för NTA Skolutveckling ekonomisk förening

Fastställd genom styrelsebeslut 2019-11-15

Syfte

Det viktigaste syftet med attestinstruktionen är att klargöra och dokumentera ansvar och befogenheter i berörda avseenden.

Allmän definition av attest:

Attest är den namnteckning med vilken därtill utsedd person bekräftar att en ekonomisk transaktion är föranledd av därtill behörig person och att den i övrigt är korrekt med bakgrund av att fullgod motprestation erhållits och/eller att transaktionen i övrigt står i överensstämmelse med gällande rutiner och instruktioner.

Uppgiften kan gälla inköp av vara, tjänst, pris- eller taxenedsättning, kreditering, inbetalning samt interna transaktioner.

Attesträtten inrymmer således ej rätt att fatta beslut eller att ingå avtal för föreningens räkning.

Begränsningar

Ansvars – och befogenhetsområde måste sammanfalla. En befattningshavare, med undantag för attestant av utbetalningar och beslut, har endast befogenhet att attestera kostnader på resultatenhet, projekt eller konto för vilket denne ansvarar

Attestberättigad får ej attestera kostnad som har anknytning till dennes egen person (reseförskott, resekostnad, representation o dyl). I sådant fall skall attest från närmast högre chef eller annan som styrelsen förordnar inhämtas. För styrelsens ordförande gäller i förekommande fall att attest utförs av verkställande direktören.

Konteringsattest:

Vid kontering av en faktura intygar den konterande personen att beställaren är behörig att beställa varor/tjänster samt att varan/tjänsten kommit föreningen tillhanda och använts på avsett sätt. Den konterande personen skall ha insikt om verksamheten och ha

möjlighet/kunskap att avgöra att varan/tjänsten är beställd enligt gällande lagar och regler samt är i linje med verksamheten.

Beslutsattest:

Beslutsattest innebär att den attesterande intygar att behörig person utfört konteringsattest och att uppgifterna avseende varan/tjänsten är korrekt samt godkänner kostnaden för utbetalning.

Beslutsattest görs alltid med attesterandes hela namn.

Utbetalningsattest:

Utbetalningsattest innebär att attesterande personer intygar att konterings- och beslutsattest utförts av behöriga personer samt att kostnaden för varan/tjänsten skall utbetalas.

Attestberättigade personer

Konteringsattest utförs i första hand av ansvarig för sakområde. I de fall någon av dem är direkt användare av varan/tjänsten utför annan sakområdesattestant eller, i jävssituation för denne, av annan som verkställande direktör utser, konteringsattest.

Limit för tecknande av konteringsattest är inom ramen för godkänd budget. I de fall kostnaden överstiger limit skall denna föredras styrelsen och beslut tas vid protokollfört möte.

Beslutsattest görs i första hand av verkställande direktör eller annan firmatecknare med behörighet 2 i förening. Limit för beslutsattest är inom ramen för godkänd budget. I de fall kostnaden överstiger limit skall denna föredras styrelsen och beslut tas vid protokollfört möte.

Utbetalningsattest utförs alltid av två (2) personer i förening, i nuläget ekonom och verkställande direktör. Ekonomen sköter registrering av fakturan och verkställande direktören gör utbetalning i enlighet med av banken framställd lista. I andra hand kan också styrelsens ordförande eller vice ordförande tillsammans med ekonomen utföra utbetalningsattest.

Vad gäller lönelista skall denna attesteras av verkställande direktören varje månad.

Vilka personer som är attestberättigade och för vad framgår av bilaga (bilaga 1). Bilagan skall kompletteras med de attesterandes namnteckningar.

Teckning av föreningens firma

Vid konstituerande sammanträde beslutas årligen om teckning av föreningens firma. Beslut har tagits att firman tecknas enligt bolagsordningen, två i förening. Den nya styrelsen beslutar varje år om aktuella namn, som protokollförs och anmäls till Bolagsverket.

Placering i finansiella tillgångar

Styrelsen beslutar om placering i finansiella tillgångar och verkställande direktören verkställer styrelsens beslut.

Namn	Typ av attest	Beloppsgräns	Namnteckning
Einar Fransson	Beslutsattest Utbetalningsattest tills. med A-K Pålman, Asta Nilsson, Pernilla Gustafsson el. Veronica Bjurulf Placering av likvida medel i förening med Veronica Bjurulf	Inom ramen för fastställd budget Inom ramen för fastställd budget Upp till 300.000 kr	
Marja Andersson	Konteringsattest	Inom ramen för fastställd budget	
Ulrika Johansson	Konteringsattest	Inom ramen för fastställd budget	
Pernilla Gustafsson	Beslutsattest Utbetalningsattest tills. med A-K Pålman, Asta Nilsson, Veronica Bjurulf el. Einar Fransson	Inom ramen för fastställd budget Inom ramen för fastställd budget	
Veronica Bjurulf	Beslutsattest men ej samtidig konteringsattest Konteringsattest men ej samtidig beslutsattest Utbetalningsattest tills. med A-K Pålman, Asta Nilsson, Pernilla Gustafsson el. Einar Fransson Placering av likvida medel i förening med Einar Fransson	Inom ramen för fastställd budget Inom ramen för fastställd budget Inom ramen för fastställd budget Upp till 300.000 kr	
Anna-Karin Pålman	Utbetalningsattest tills. med Asta Nilsson, Pernilla Gustafsson, Veronica Bjurulf el. Einar Fransson Konteringsattest	Inom ramen för fastställd budget Inom ramen för fastställd budget	
Asta Nilsson	Beslutsattest Utbetalningsattest tills. Med A-K Pålman, Pernilla Gustafsson, Veronica Bjurulf el Einar Fransson	Inom ramen för fastställd budget Inom ramen för fastställd budget	