

Attestinstruktion för Stockholm Business Region AB

Inledning

Attestinstruktionen är en viktig komponent i Stockholm Business Region interna kontroll- och styrsystem. Syftet med attestinstruktionen är att på ett tydligt sätt beskriva hur Stockholm Business Region AB:s styrelse och VD har delegerat ansvar avseende den löpande förvaltningen.

Attestinstruktionen är ett viktigt dokument som har till syfte att skapa rationella och säkra rutiner vid anskaffning/upphandling, fakturahantering och utanordning samt löneutbetalningar och därmed ge förutsättningar för en tillfredställande intern kontroll vid utbetalning av pengar.

Attest

Att attestera innebär att kontrollera och därmed bekräfta att rätt/behöriga personer har utfört handlingar på ett korrekt sätt och utifrån rätt förutsättningar.

Med attestförfarande avses att den som attesterar en utgift/transaktion med sin namnteckning eller signatur bekräftar/intygar att erforderliga kontroller (budget/anskaffningskontroll, sak- och priskontroll, mottagnings/leveranskontroll samt granskning -/sifferkontroll) har utförts.

Budget/anskaffningskontroll

att beslut om inköp/beställning fattas i behörig ordning.

att medel finns avsatta för ändamålet och ryms inom de budgetmedel som budgetansvarige förfogar över.

att åtgärden är motiverad utifrån verksamhetens behov av varan/tjänsten.

att lagen om offentlig upphandling och andra riktlinjer/regler för upphandling följts.

Sak- och priskontroll

att varan/tjänsten stämmer med beställning.

att priset och betalningsvillkoren överensstämmer enligt beställning.

att rätt kontering har skett.

Mottagnings/leveranskontroll

att prestation/leverans har fullgjorts till beställd överenskommen/avtalad kvantitet och kvalitet.

Gransknings-/sifferkontroll

att utgiften är siffermässigt riktig.

Attest tecknas av attestberättigad person direkt på atteststämpeln/attestmarkerat betalningsunderlag genom att fullständig namnteckning skrivs med bläck eller annan varaktig skrift på härför avsedd plats. Utförda delkontroller enligt ovan ska dessförinnan ha dokumenterats med signum på fakturan av den/dem som utfört kontrollerna.

Attest får inte tecknas av den som själv ska mottaga betalning eller av den som enligt lag står i ett jävförhållande till den som ska motta betalningen. Ej heller den som ensam utfört samtliga kontroller enligt ovan.

Personliga omkostnader ska alltid attesteras av överordnad chef. Gäller kostnader såsom personlig utrustning, kurser och utbildning, telefoni, egna utgiftsredovisningar m.m.

Ordföranden i styrelsen attesterar verkställande direktörens omkostnader, vice ordförande attesterar ordförandens omkostnader.

Utanordning

Utanordning innebär ett slutligt godkännande av att betalningsunderlaget (fakturor) är behandlat i föreskriven ordning så att utbetalning kan ske. Rätten att utanordna medför således ett slutligt ansvar för att alla utbetalningar är korrekta.

Utanordnaren är verkställande direktören. Utanordnaren utser lämpligt antal ställföreträdare med samma befogenheter som utanordnaren. Utbetalningen får ske endast mot utanordnad och därmed också attesterad handling.

Utbetalningsunderlaget slutsignerar av utanordnaren.

Attestant, utanordnare och utbetalare ska vara tre skilda personer.

Befattningshavare med beställnings- och attesträtt samt beloppsgränser framgår av bilaga.

Delegation

Den som är attestberättigad äger rätt att skriftligt delegera utförandet av erforderliga kontrollåtgärder. Utförd kontroll ska alltid dokumenteras, med signatur, så att det i efterhand går att se vem som utfört kontrollen.

Firmatecknare

Firmatecknare är de som med för Stockholm Business Region AB bindande verkan mot extern part kan ingå avtal och dra bolagets skulder, förpliktelser och överföra tillgångar. Vilka personer som har firmateckningsrätt fastställs av styrelsen för Stockholm Business Region AB. Utöver detta kan dock personer med ställningsfullmakt ådra bolagets skulder och förpliktelser som anses utgöra en del av den normala verksamheten. Dessa personer ska alltid vara personer med attestansvar. Firmatecknare finns registrerat hos Bolagsverket. Med firmateckning kan fullmakter utfärdas som ger annan än firmatecknare rätt att teckna t.ex. bolagets bankkonton.

Bilaga: 1.1 till attestinstruktion