

Attestordning	Dnr: 2021/
Skapad av: Charlotta Skälén, förbundschef	Beslutad av: Förbundsstyrelsen 2021-02-05

## Attestordning för Samordningsförbundet RAR i Sörmland

### Attesträtt – allmänna principer

Vid attest gäller följande:

- En och samma person får inte ensam ha hand om de olika attestmomenten i en transaktion från början till slut (dualitetsprincipen).
- En person som befinner sig i beroendeställning till någon annan ska inte slutattestera händelser som avser denna personen (exempelvis får en underordnad inte slutattestera ekonomiska transaktioner för en överordnad).
- Slutattest får inte ske för överföringar med närstående. Med närstående avses make, maka, registrerad partner, sambo, förälder, syskon, barn, barnbarn eller någon annan som står slutattestanten särskilt nära.
- Slutattest får inte ske om det finns någon annan särskild omständighet som kan rubba förtroendet för opartiskhet.
- Slutattest får inte ske för egna kostnader i tjänsten. Till exempel vid resor, kurser, konferenser eller liknande tillfällen då personen själv deltagit.
- Vid oaktsamhet eller missbruk av attesträtten kan uppdraget tas ifrån attestanten.

### Kontrollattest:

Kontrollattest ska i första hand utföras av sakkunnig tjänsteman. Kontrollattest som utförs av annan än förbundschefen noteras på originalfaktura. Kontrollmomentet innebär en rimlighetskontroll av faktura/rekvisation/utläggsredovisning samt av att händelsen hör till verksamheten. Rimlighetskontrollen omfattar kontroll av att:

1. varan är mottagen eller att tjänsten är utförd,
2. uppgifterna på fakturan eller motsvarande underlag överensstämmer med beställningen, avtal eller annan överenskommelse avseende pris, volym, kvantitet och kvalitet,
3. utgiften inte tidigare har belastat verksamheten,

### Slutattest:

Slutattestant ansvarar för att:

1. händelsen stämmer överens med verksamhetens uppdrag,
2. personen som har beställt varan eller tjänsten är behörig och har hållit sig inom ramen för sin behörighet,
3. underlagen till händelsen är kompletta,
4. händelsen är rätt konterad,
5. händelsen belastar rätt redovisningsperiod,

6. fakturan/motsvarande är granskad och kontrollattesterad.

Ärende	Slutattest	Återrapportering till styrelsen
Attest av arvode och egna kostnader i tjänsten som avser förbundsstyrelsens ordförande	Vice ordförande	Nej
Attest av arvode och egna kostnader i tjänsten som avser förbundsstyrelsens övriga ledamöter	Ordförande	Nej
Attest av egna kostnader i tjänsten som avser förbundschefen	Ordförande eller vice ordförande	Nej
Attest av egna kostnader i tjänsten som avser övriga anställda	Förbundschef med ordförande eller vice ordförande som ersättare	Nej
Attest av fakturor och rekvisitioner upp till två prisbasbelopp	Förbundschef med ordförande eller vice ordförande som ersättare	Nej
Attest av fakturor och rekvisitioner överstigande två prisbasbelopp	Ordförande eller vice ordförande	Ja