

Instruktion för attest och utbetalning Svenska Celiakiförbundet

Antagen av Svenska Celiakiförbundets förbundsstyrelse 2024-02-02, reviderad 2025-06-17

1. Inledning

Denna instruktion reglerar det som gäller för attest och kontroll före utbetalning inom Svenska Celiakiförbundet.

En aktuell förteckning över attestanter och utbetalningsberättigade personer skall alltid finnas tillgänglig. Ansvarig för att löpande uppdatera förteckningen är generalsekreteraren.

2. Kontroller före attest

Alla utbetalningar skall föregås av kontroll och attest. Exempel på kontroller är:

- godkänd prestation enligt beställning och mottagningskontroll
- korrekt leverantörsfaktura och rätt pris utifrån avtal/överenskommelse
- korrekt lön enligt anställningsavtal, kollektivavtal och arbetsschema
- siffergranskning och kontrollräkning när så erfordras

3. Attesträtt och rätt att utse attestanter

Attestering organiseras så att förbundsstyrelsens ordförande och generalsekreteraren har generell attesträtt utom i de fall jäv föreligger. I de fall där ordföranden är jävig eller har förfall övertas uppgiften av vice ordföranden.

Ordförandens attesträtt gäller upp till 200 000 kronor och avser hela förbundet.

För attest av högre belopp krävs styrelsebeslut om utgiften. Generalsekreteraren har generell attesträtt för utgifter inom sitt ansvarsområde och med en beloppsgräns på 120 000 kronor.

Överföring till skattekontot jämställs med överföring mellan egna konton.

Ordföranden, eller generalsekreteraren inom sitt ansvarsområde, utser eventuella övriga attestanter och ersättare. Beloppsgränsen för dessa får inte överstiga 80 000 kronor.

När en attestant utses skall ansvarsområde och beloppsgräns för attest av utgift anges. Beloppsgränsen gäller inte för attest som är en direkt följd av styrelsebeslut. Hänvisning till beslutsparagraf anges. När en person utses till

attestant eller ersättare för attestant för en begränsad period skall tidsperioden anges.

Följande gäller för attestanter med generell attesträtt:

Attestant	Attesträtt	Beloppsgräns	Ersättare vid jäv och förfall
Förbundsordförande	Hela förbundet tills vidare under mandatperioden	Högst 200 000 kronor Betaling skatt och moms till skattekontot oavsett belopp.	Vice ordförande
Generalsekreterare	Hela förbundet med undantag av resultatenhet "Styrelsen" tills vidare under anställningen	Högst 120 000 kronor Betaling skatt och moms till skattekontot oavsett belopp.	Särskilt utpekad ekonomisk talesperson i styrelsen (beslutas av styrelsen)

4. Attest vid jäv

Den som utför kontroll eller attesterar får inte kontrollera eller attestera egna omkostnader och utbetalningar till sig själv eller närstående. Detta innefattar också bolag och föreningar där attestanten eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen. När attestant är jävig skall attest ske av ordföranden eller ersättare.

5. Attestering och attestants skyldigheter

Attest är den namnteckning eller signatur på ett bokföringsdokument eller liknande genom vilken attestanten bekräftar att en utgift är sakligt motiverad och korrekt. Genom attesten intygar attestanten att erforderliga kontroller är gjorda. Attest kan avse löneutbetalningar, inköp av varor, tjänster eller anläggningstillgång, krediteringar mm. Attest kan ske genom elektronisk signatur.

Attestant skall se till att:

- utgiften avser resultatenhet eller projekt som attestanten är ansvarig för
- verifikation eller annat underlag har genomgått erforderliga kontroller
- jäv inte föreligger
- attesten avser utgift inom tilldelad beloppsgräns.

För löner gäller att alla underlag för löneberäkning skall vara attesterade. Före löneutbetalningar skall attestering ske av lönelista. Attest av lönelista där lön till attestanten ingår får ske trots reglerna om jäv om särskilt attesterad lönespecifikation/löneunderlag finns.

7. Regler för utbetalning

Utbetalningar via internetbanken regleras via fullmakter hos banken. Ändringar och tillägg verkställs av två firmatecknare i förening.

Utbetalning skall alltid göras av två personer i förening. Även för överföringar mellan olika bankkonton i samma bank krävs signering av två personer i förening. (Gäller ej för överföring mellan förbundets konton)