



Bilaga till punkt 18 på föredragningslistan

Attestinstruktion

Allmänt

En viktig uppgift för styrelsen och dess ledning är att tillse att organisationen, bokföringen och medelsförvaltningen innefattar en betryggande kontroll. Denna instruktion syftar till att föreningen genom en god internkontroll ska säkerställa en riktig och fullständig redovisning samtidigt som föreningens resurser disponeras i enlighet med medlemmarnas intressen samt styrelsens direktiv och intentioner.

En av styrelsen årligen fastställd attestinstruktion med förteckning över attestberättigade personer med angivande av ansvarsområden ska finnas upprättad. Styrelsen fastställer årligen firmatecknare och principerna för attestinstruktion genom denna instruktion.

Varje transaktion/handling som föranleder en kostnad eller utbetalning för bolaget ska dessförinnan ha attesterats enligt reglerna i denna instruktion. Attesträtt innebär en förtroendeställning i föreningen. Den attestansvarige företräder alltid medlemmarnas och föreningens intressen. Med sin namnteckning vidimerar attestberättigad styrelsemedlem att hon/han till fullo förstått innebörden i denna instruktion.

Attest

En attest innebär att en person inom fastställd beloppsgräns och inom fastställd budget, med sin namnteckning/signatur verifierar att en transaktion/handling är riktig och att kostnaden får belasta bolaget. Attesten innebär en skyldighet att bevaka den kedja av aktiviteter som leder fram till attest är ändamålsenlig, innehåller korrekta ekonomiska överväganden, samt säkerställer god intern kontroll. Attest ska ske på originalunderlaget (alternativt elektroniskt) på ett varaktigt sätt.

Attesträtt har styrelsens ordförande samt styrelsens kassör enligt beslut vid konstituerande möte. Dessa är även firmatecknare var för sig. Övriga attesträtter kan beviljas och beslutas av styrelsen när särskilda skäl för detta anses föreligga. Det kan exempelvis vara vid sjukdom eller annan orsak som gör att ordinarie attesträttsinnehavare ej kan fullgöra sitt uppdrag.

Samtliga attester kontrolleras av föreningens kassör innan utbetalning.

Attestnivåer

Kostnader överstigande 10 000kr skall åtföljas av styrelsebeslut och/eller investeringsbudget.

Undantag från detta är regelbundet återkommande utbetalningar som till exempel medlemsavgiften till Sveriges Tandläkarförbund, lokalhyra, arrenden, nyttjanderätter och liknande som vanligtvis baseras på avtal och liknande underlag.

Alla utbetalningar eller transaktioner av finansiell karaktär regleras i enlighet med föreningens investeringspolicy som upprättats i härför särskilt dokument

Attestberättigad får ej attestera sina egna kostnader t.ex. reseräkningar, representation och övriga egna utgifter som normalt kan förekomma inom föreningens förvaltning. Attest ska ske av annan inom föreningen attestberättigad av dessa kostnader/utbetalningar.



Antagen vid styrelsemöte den 28 mars 2014. Reviderad och antagen vid årsmötet 2019-11-14 att gälla längst till och med 31 januari 2021.