

DOKUMENT Policy: Attestinstruktion	
FASTSTÄLLD AV STYRELSEN 2019-04-09, 2020-05-26	
KONTAKTPERSON Helena Gräntz	
SENAST REVIDERAD 2020-05-05	DNR.NUMMER FB 2020/89-1.1.1



Attestinstruktion

INLEDNING

Attestinstruktionen är en viktig del i Familjebostäders interna kontroll- och styrsystem. Syftet med denna policy är att tydliggöra hur AB Familjebostäder (Familjebostäder) reglerat attesträtten på bolaget.

Attest innebär att intyga att kontroll av ekonomiska händelser utförs utan anmärkning. Kontroll utförs av kontrollansvarig (tidigare attestant).

Vid kortare frånvaro som exempelvis semester kan man överlåta sin attesträtt till "anställd på motsvarande nivå eller högre" Det åligger attestansvarig att alltid se till att ställföreträdande finns om frånvaro överstiger en vecka.

Inom Familjebostäder förekommer inga ställningsfullmakter utan denna attestinstruktion i kombination med delegationsordningen reglerar anställdas befogenheter.

ATTESTRÄTT

Styrelsen och verkställande direktör

Styrelsen beslutar om attesträtt och beloppsgränser för ordförande, vice ordförande, verkställande direktören (vd) och avdelningschefer enligt bilaga 1.

Utse attestanter

Attesträtt är knuten till chefsrollen. Attest till anställda som inte är chefer samt till inhyrd personal godkänns av vd på separat blankett.

Kontroller

Attesträtt innebär rätt och skyldighet att granska följande:

- Ansvara för att beställningsrutin följs
- Ansvara för att behöriga beslut finns
- Ansvara för att budgetmedel finns
- Vara eller tjänst mottagits eller levererats
- Mottagen och levererad tjänst håller avtalad kvalitet
- Nödvändiga kontroller har skett av behöriga personer
- Pris överensstämmer med avtal, taxa eller beställning
- Betalningsvillkor är uppfyllda
- Konteringen är korrekt
- Verifikationen/fakturan uppfyller krav enligt lagstiftningen
- Godkänna rabatter, krediteringar
- Godkänna andra bokföringstransaktioner (bokföringsorder o dyl.)

Godkännaren

Godkännaren ska utföra kontroller enligt ovan och med sin signatur styrka att detta är utfört.

Godkännaren ska också säkerställa att dokument, som styrker riktigheten i utförd kontroll finns och förvaras

- En med fakturan överensstämmande beställning, ordererkännande, avropsdokument, bygghandlingar eller avtal med leverantören/ entreprenören. Av dokumentet ska framgå när beställningen gjorts, av vem, vad som avses, pris, kvalitet, kvantitet, leveranstider och betalningsvillkor.
- En med fakturan överstämmande följesedel, mottagningsbekräftelse, besiktningssprotokoll, köpkvitto vid kortköp m.m. som styrker att företaget mottagit varan eller tjänsten och att arbetet är korrekt utfört, leveransen fullgod, komplett osv. ska kopplas till fakturan eller sparas på ordnat sätt.
- För entreprenader kan även betalningsplan, byggmötesprotokoll eller motsvarande användas.

Dokumenterna ska därefter förvaras/arkiveras. Vid kontroll eller revision ska dessa dokument kunna presenteras och lätt härledas till/från fakturan.

Rapportering av brister

Identifiering av brister ska snarast rapporteras till överordnad chef eller likvärdig.

LÖNER OCH ANDRA ERSÄTTNINGAR

Attester

Alla löneunderlag i form av semester, andra ledigheter, övertids-, bil-, reseersättning och andra ersättningar eller löneavdrag ska attesteras av överordnad chef.

Utbetalning

HR-enheten överför lönefiler via Corporate Netbank. HR-chef och HR-partner samt ekonomichef och redovisningschef har rätt att två i förening verkställa och attestera sådana överföringar. (Se bilaga 2).

BEGRÄNSNINGAR OCH FÖRÄNDRINGAR I ATTESTRÄTT

Attestberättigad person får inte attestera underlag eller åtgärder som kan medföra ekonomisk vinning för den attesterande själv, t ex gjorda utlägg, reseräkningar, representation, egen semester, mobiltelefonräkningar, måltider där man själv deltagit etc. Dessa ska alltid attesteras av överordnad chef.

För mer information om bolagstes regler för representation se separata riktlinjer.

Utlägg rörande verkställande direktören attesteras av styrelsens ordförande. Styrelsens utlägg attesteras av VD för att sedan även föreläggas styrelseordföranden. Styrelseordförandens utlägg attesteras av VD och föreläggs sedan vice ordföranden.

Alla personalförändringar gällande attestberättigad personal ska av överordnad chef anmälas till ansvarig administratör på redovisningsenheten.

BILAGA 1 - Befattning som automatiskt omfattas av attesträtt med tillhörande maxbeloppsgräns

<u>Befattning</u>	<u>Attesträtt maxbelopp, kr</u>
Styrelseordförande	1 000 000
Styrelsens vice ordförande	100 000
VD	Obegränsat
Projektutvecklingsavdelningen	
Chef projektutvecklingsavdelningen	15 000 000
Enhetschef nyproduktion	5 000 000
Enhetschef ombyggnation	5 000 000
Enhetschef, övriga	1 000 000
Projektchef	1 500 000
Fastighetsavdelningen	
Fastighetschef	7 000 000
Enhetschef förvaltning	1 500 000
Enhetschef, övriga	1 000 000
Förvaltare förvaltning	500 000
Gruppchef, samtliga	500 000
Övriga avdelningar	
Avdelningschef*	3 000 000
Enhetschef	1 000 000
Gruppchef	500 000

*) Befattningsbenämningar som innefattas i kategorin Avdelningschef:
Ekonomichef, HR-chef, Chef affärsutveckling samt Kommunikationschef

BILAGA 2 - Projekt

NYPRODUKTION

Nyproduktion 50 mnkr – 299 mnkr

Avvikelse mot investeringsbeslut > 15 %
< 15 %

Nyproduktion > 300 mnkr

Enligt stadens regler för ekonomisk förvaltning.

BESLUT/ATTEST

Styrelse

Styrelse
VD
KF

UNDERHÅLLSPROJEKT

Underhållsplan *0 kr - 500 tkr*
Projekt 500 tkr – 1,5 Mnkr
 1,5Mnkr – 7 Mnkr
 7 Mnkr – 50 Mnkr
 >50Mnkr – 299 mnkr
 > 300

Förvaltare
Enhetschef Förvaltning
Fastighetschef
VD
Styrelse
Enligt KF

Avvikelser projekt i underhållsplan

Avvikelser projekt <50 tkr
 >100 tkr – 500 tkr
 >1 Mnkr - < 2 Mnkr
 2 Mnkr - 5 Mnkr

Förvaltare
Enhetschef Förvaltning
Fastighetschef
VD

ADMINISTRATIVA PROJEKT

Administrativa projekt 300 tkr – 25 mnkr
Projekt 10 tkr – 1 Mnkr
 1 Mnkr – 3Mnkr
 3 mnkr – 25 mnkr
 > 25 mnkr

Enhetschef
Avdelningschef*)
VD
Styrelse

*) Befattningsbenämningar som innefattas i kategorin Avdelningschef:

Chef projektutvecklingsavdelningen, Fastighetschef, Ekonomichef, HR-chef, Chef affärsutveckling samt Kommunikationschef

BILAGA 3 - Utanordnare med rätt att verkställa betalningar

Nedanstående befattningshavare har rätt att två i förening verkställa betalningar respektive överföra lönefiler för betalning.

Verkställa betalningar:

Ekonomichef
Redovisningschef
Redovisningsekonom
Ekonomiassistent

Överföra lönefiler:

HR-chef
HR-partner
Ekonomichef
Redovisningschef