

# RIKTLINJER MED REGLER FÖR ATTEST AV EKONOMISKA TRANSAKTIONER

## Fyrbodals kommunalförbunds kansli

*Fastställd av Direktionen den 6 oktober 2016*

### INLEDNING

Attest är en del av den interna kontrollen. Alla ekonomiska transaktioner eller bindande avtal ska kontrolleras enligt gällande regler. Attesten är ingen egen beslutsfunktion i sig själv, utan en bekräftelse på riktigheten av en beställning, ett agerande eller beslut. Attest sker med ett skriftligt intygande/signatur av att kontrollen är utförd. Attest består av tre typer;

#### Mottagningsattest

Mottagningsattest är en kontroll av erhållen leverans/fullgjord tjänst mot beställning och faktura d.v.s. att leveransen har mottagits alternativt prestationen fullgjorts.

#### Granskningsattest

Granskningsattest innebär en kontroll av pris, rabatter och betalningstider är rätt samt att eventuella fakturerings- och expeditionsavgifter följer ramavtal och upphandling.

#### Beslutsattest

Beslutsattest innebär att kontrollera och intyga att beställning skett i överensstämmelse med tidigare fattade beslut, planer eller direktiv för verksamheten. Beslutsattest skall alltid göras och innebär att mottagnings- och granskningsattesterna godkänns för verkställighet.

### RIKTLINJER OCH REGLER

§ 1 En person ska inte ensam ha ansvar för alla kontrollmoment i en transaktions alla led. Det bör alltid vara två olika personer som utför mottagnings- och granskningsattest respektive beslutsattest.

§ 2 All personal anställd av Fyrbodals kommunalförbund tecknar mottagnings- och granskningsattest.

Den person som beställt varan/tjänsten skall i förekommande fall mottagsattestera och granskningsattestera densamma med signatur. I de fall mottagningsattest och/eller granskningsattest ej fullgjorts ansvarar beslutsattestanten för dessa attestmoment.

§ 3 Förbundsdirektören och administrativ chef är beslutsattestanter.

§ 4 Efter att mottagnings-, gransknings- och beslutsattest gjorts, verkställs den ekonomiska förpliktelsen (eller motsvarande) av ekonomiavdelningen som också ansvarar för korrekt kontering.

---