



Beslutsunderlag
Styrelsen 210309

Handläggare: Christina Nilsson

Telefon: 031-64 73 27

E-post: christina.nilsson@gryaab.se

Attestregler

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

1. Attestregler, enligt beslutsunderlagets bilaga 1, fastställs.

Sammanfattning

För Gryaab gäller fastställda attestregler för respektive befattning. En översyn av attestreglerna görs årligen inför det konstituerande mötet och fastställs av styrelsen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

I syfte att säkerställa en korrekt hantering av lön och ersättningar, inköp och fakturor i bolaget finns fastställda attestregler. Attestreglerna beskriver vilka beloppsgränser som respektive befattning har attesträtt för.

Bedömning ur ekologisk dimension

Gryaab har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Gryaab har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Samverkan

Beslutet har inte samverkats.

Bilagor

1. Attestregler

Ärendet

I ärendet lämnas förslag till Gryaabs attestregler, se bilaga 1.

Beskrivning av ärendet

I syfte att säkerställa en korrekt hantering av lön och ersättningar, inköp och fakturor i bolaget finns fastställda attestregler. Attestreglerna beskriver vilka beloppsgränser som respektive befattning har attesträtt för.

En översyn av attestreglerna görs årligen inför det konstituerande mötet och fastställs av styrelsen.

Beloppsgränserna är reglerade i Gryaabs ekonomisystem och underhållssystem och vid förändring av prisbasbelopp och berörd personal uppdateras systemen.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

En översyn av attestreglerna görs årligen och Gryaab bedömer därför inte att ärendet är av principiell beskaffenhet. Bedömningen har gjorts med utgångspunkt i vad som står angivet om frågor av principiell beskaffenhet i Gryaabs ägardirektiv, Göteborgs Stadshus AB:s anvisningar för ärendeberedning och Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

Bolagets bedömning

Attestreglerna kommer att gälla till nästa revidering vilket kommer att ske inför nästa konstitueringsmöte eller tidigare vid behov.

Stab
Christina Nilsson

Bilaga 1 Attestregler

Syfte

Att reglera attesträtt i bolaget.

Omfattning

Instruktionen skall tydliggöra ansvar och tillvägagångssätt vid attest.

Ansvar

VD ansvarar för denna instruktion. Endast de som har egen attesträtt får lov att attestera fakturor.

Inköp

Alla inköp ska ske i enlighet med Gryaabs inköpshandbok och Gryaabs riktlinjer.

Attesträtt inköp och investeringar

Attesträtten är knuten till befattning. Behörigheten gäller inköp och attesträtt av varor, tjänster och entreprenader som enbart berör egna arbetsenheten eller egna projekt. I andra fall skall samråd ske med närmaste chef.

Inga attestberättigade får attestera sina egna personliga utgifter.

Befattning och beloppsgräns ex. moms

- Styrelsen, ingen övre gräns
- Ekonomiavdelning / Styrelseordförande, överstigande 5 000 000 kr
- VD upp till 5 000 000 kr
- Avdelningschefen PoP avseende investeringsprojekt upp till 20 prisbasbelopp samt attesträtt för belopp som krävs vid ombudsroll.
- Driftchef upp till 8 prisbasbelopp
- Avdelningschef upp till 5 prisbasbelopp
- Gruppchef upp till 1 prisbasbelopp

I brådskande fall t.ex. vid maskinhaverier av stor betydelse för verkets drift får beloppsgränser överskridas. VD har attesträtt över 5 mkr inom ramen för av styrelsen beslutade investeringsprojekt samt för inköp av el, kemikalier och förbrukningsartiklar inom ramen för av styrelsen fastställd budget. För projekt lämnas skriftlig delegation i projektbeskrivning eller i särskild delegation av VD avseende attest och ombuds roll. Med ombud avses vad som anges i AB 92, AB 04 kap 3 § 1 och motsvarande allmänna bestämmelser för andra avtalsformer.

Attesträtt lön och ersättningar

Attesträtten är knuten till befattning. Behörigheten gäller attest av ändringar av grunduppgifter i lönesystemet samt attest av övriga, ej fasta ersättningar.

Befattning och omfattning

- Stadsdirektör Göteborg avseende VD:s lön
- Styrelseordförande avseende styrelsens lön och ersättningar, VD:s ersättningar
- 1:a vice ordförande alt. 2:a vice ordförande avseende styrelseordförandens lön och ersättningar
- VD avseende alla ändringar av fasta och tillfälliga ersättningar/ arvoden för all personal

Attesträtt innebär

- att på Gryaabs uppdrag göra inköp
- att intyga att affärshändelsen ifråga är en del av företagets affärsverksamhet och att effekten av affärshändelsen tillkommer bolaget
- ansvar för att ärendet beretts på ett riktigt sätt och att alla konsekvenser av beslutet beaktats
- att acceptera att kostnaderna belastas Gryaab
- att konteringen är rätt
- att utgiftsverifikationerna är kontrollräknade
- att budgeten efterlevs
- att förfalldatum hålls
- godkänna förändringar med avseende fasta eller tillfälliga ersättningar/arvoden

Granskning/Attest

Fakturan skall alltid passera minst två led, granskare och attestant. Granskning och attest görs i Proceedo. Attestant får ej vara samma person som granskare.

Delegation

Befattningshavare med attesträtt kan delegera attesträtt upp till sin egen nivå. Delegationen skall vara skriftlig och gälla längst till nästa version av denna instruktion. Kopia lämnas till ekonomienheten och delegationsbeslut diarieförs.

Signering

Signering av betalningsfiler sker i Swedbank av två ekonomer eller av VD delegerade personer.

VD:s personliga utlägg

Attest sker av styrelseordförande i efterhand. VD attesterar utläggerna för betalning i vårt elektroniska fakturasystem. I den händelse utlägg/kostnaden omfattar både VD och andra befattningshavare kan VD attestera utlägg/kostnaden i det elektroniska fakturasystemet med efterföljande skriftlig attest av ordförande.

Styrelsens förrättningsrapporter och utlägg

Styrelsemedlemmarnas förrättningsrapporter och utlägg attesteras av styrelseordförande i efterhand. Vice styrelseordförande attesterar styrelseordförandens förrättningsrapport och utlägg.

Namnteckningsprov

På ekonomienheten skall finnas en aktuell förteckning med namnteckningsprov på attestberättigade medarbetare på Gryaab.