

**Tjänsteutlåtande**

2017-06-13

***Punkt 15: Anvisningar för attest- och beställningsrätt*****Diarienummer:****Handläggare:** Björn Wennerström

Tel: 031-368 55 06

E-post: bjorn.wennerstrom@gotalejon.goteborg.se

***Anvisningar för attest- och beställningsrätt*****Förslag till beslut i styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon**

- att anta Anvisningar för attest- och beställningsrätt

**Sammanfattning**

Funktionen för regelefterlevnad har granskat riktlinjen och inga ändringar har gjorts.

**Bakgrund**

Göta Lejon ska enligt Göteborgs Stads riktlinjer ha anvisningar för attest- och beställningsrätt.

**Ärendet**

Funktionen för regelefterlevnad innehar uppdraget att genomföra granskningen för Försäkrings AB Göta Lejon.

**Bilagor**

1. Anvisningar för attest- och beställningsrätt

Annika Forsgren

Björn Wennerström



<b>FÖRSÄKRINGS AB GÖTA LEJON</b>	<b>Anvisningar för attest- och beställningsrätt för Försäkrings AB Göta Lejon</b>	<b>Rättslig grund</b>	
		Försäkringsrörelselagen Kommunallagen	
<b>Dokumentnamn</b>	<b>Antagen datum</b>	<b>Löpnummer</b>	<b>Version</b>
Anvisningar för attest- och beställningsrätt för Försäkrings AB Göta Lejon	<del>2016-12-06</del> <a href="#">2017-06-13</a>	B680A00135	Version: <del>4</del> <a href="#">5</a>
<b>Dokumenttyp</b>	<b>Publiceras</b>	<b>Dokumentansvarig</b>	<b>Operativt ansvarig</b>
Anvisning	Intranätet	Styrelsen	Ansvarig för funktionen inom Försäkrings AB Göta Lejon

## **ANVISNINGAR FÖR ATTEST- OCH BESTÄLLNINGSRÄTT FÖR FÖRSÄKRINGS AB GÖTA LEJON**

### **Allmänna förutsättningar**

Lagar och regler som ligger till grund för anvisningen är:

- Försäkringsrörelselagen
- Kommunallagen
- Regler för attest i Göteborgs Stad
- Policy och riktlinjer för företagsupphandlat privatkort och inköpskort
- Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion.

I Verksamhetshandboken ligger de rutinbeskrivningar som det hänvisas till i detta dokument.

Anvisning för attest och beställningsrätt uppdateras årligen samt vid behov och godkänns av bolagets styrelse.

Anställda som tilldelas ett visst ansvarsområde får attest- och beställningsrätt i enlighet med denna instruktion under förutsättning att åtgärden ligger inom de ekonomiska verksamhetsmässiga ramar och förutsättningar som gäller för ansvarsområdet.

Angivna belopp för beställning och attest avser belopp inklusive moms.

### **Firmateckning**

Firman tecknas av styrelsen. Firman tecknas två i förening av VD, ordförande och vice ordförande. Bolagets VD har rätt att teckna bolagets firma beträffande löpande förvaltningsåtgärder i enlighet med ABL 8 kap.§§36 och 29.

Arbetsfördelning mellan styrelse och VD finns beskrivet i Arbetsordning för styrelsen och i VD-instruktion.

### **Attesträtt – viktiga principer**

Vid attest gäller följande:

- En och samma person får inte ensam ha hand om de olika attestmomenten i en transaktion från början till slut (dualitetsprincipen).
- En person som befinner sig i beroendeställning till någon annan ska inte attestera händelser som avser denna person (exempelvis får en underordnad inte attestera ekonomiska transaktioner för en överordnad).
- Attest får inte ske för överföringar med närstående. Med närstående avses make, sambo, förälder, barn, syskon eller någon annan närstående (Kommunallagen kapitel 6, § 25).
- Attest får inte ske om det finns någon annan särskild omständighet som kan rubba förtroendet för opartiskhet (Förvaltningslagen 11 §).
- Beslutsattest får inte ske för egna kostnader i tjänsten. Till exempel vid resor, kurser, konferenser eller liknande tillfällen då personen själv deltagit.
- Ersättare till attestanten får bara utföra uppdrag när ordinarie attestant inte kan.
- Vid oaktsamhet eller missbruk av attesträtten kan uppdraget tas ifrån attestanten.

## **Inköp och beställning av varor och tjänster**

Alla medarbetare har rätt att lämna förslag på beställning.

Beställningar skall ske i enlighet med Policy för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad.

Följande beloppsgränser gäller för beslutsattest avseende inköp och beställning.

Max 100 000 kr för Ekonomiadministratör och Skadecchef i bolaget.

Max 300 000 kr för vice VD/Ekonomichef i bolaget

Belopp därutöver attesteras av VD.

Belopp över 5 miljoner kr attesteras av ordförande eller vice ordförande.

## **Utgifter**

Tjänstemans egna kostnader i tjänsten attesteras av VD. Dock har Vice VD rätt att attesterar kostnader för resor, hotell och telefon.

I fakturahanteringssystemet Winst E-Handel finns en sambandskontroll som styr att vissa kostnader ska attestera av VD eller vice VD. Rutin finns.

VD: s utgifter och reseräkningar attesteras av styrelsens ordförande eller vice ordförande. Saknas praktiska förutsättningar för att uppfylla detta innan utbetalning måste ske får attest ske i efterhand.

Styrelseledamöters kostnader/utgifter, reseräkningar och förrättningsarvoden attesteras av ordförande eller vice ordförande.

Ordförandes kostnader/utgifter och förrättningsarvoden attesteras av vice ordförande.

Vice ordförandes kostnader/utgifter och förrättningsarvoden attesteras av ordförande.

Saknas praktiska förutsättningar för att uppfylla detta innan utbetalning måste ske får attest ske i efterhand.

## **Företagsupphandlat kort med personligt betalningsansvar**

VD Annika Forsgren och skadecchef Katrin Kajrud har First Card hos Nordea enligt stadens policy och riktlinjer för företagsupphandlat privatkort och inköpskort.

## **Representation**

Vid all representation skall på underlag i form av restaurangnota eller liknande följande antecknas:

- När och var representationen ägde rum
- Namn på samtliga personer som deltog
- Intern (inom GBG:s Stad) eller extern representation
- Namn på gästernas företag
- Syftet med representationen

Representation såväl intern som extern upp till 2 000 kr får attesteras av vice VD.

Övrig representation såväl intern som extern skall attesteras av VD.

VD: s representation attesteras av styrelsens ordförande eller vice ordförande. Saknas praktiska förutsättningar för att uppfylla detta innan utbetalning måste ske får attest ske i efterhand. Rutin finns.

### **Lön, löneutbetalning**

Anställningsavtal utgör underlag för löneutbetalning. Attesten anses ske i samband med tecknande av avtal. Anställningsavtalet ska vara skriftligt och underskrivet av behörig person.

Samtliga uppgifter om medarbetaren som utgör grund för lön ska godkännas av chef.

Attesten ska säkerställa att lön utbetalas med rätt belopp, till rätt person, i rätt tid och att lönen blir korrekt redovisad.

### **Finansiella placeringar, koncernvalutakonto Göteborgs Stad**

Placera överskottslikviditet, utföra valutatransaktioner, beslut om internkredit samt upptagande av lån görs av VD enligt gällande fullmakt mot Göteborgs Stads finansavdelning.

Placera överskottslikviditet samt beslut om internkredit görs av vice VD/Ekonomichef enligt gällande fullmakt mot Göteborgs Stads finansavdelning.

### **Konton i Nordea Bank AB och Swedbank AB**

Tjänstemans behörighet/fullmakt för bolagets konton/funktioner i Nordea och Swedbank är beskrivet i dokumentet Förteckning över tjänstemans behörighet/fullmakt till bolagets konton i Nordea. Se bilaga nr 1.

### **Skadeförebyggande bidrag**

Riskingenjör har rätt att bevilja ansökan av skadeförebyggande bidrag inom beslutad budget. VD attesterad beviljad ansökan. Rutin finns.

I Visma (bolagets redovisningsprogram) registreras attesterat underlag för utbetalning. Attest och registrering görs inte av samma person. Betalningar skickas till banken för betalning av Ekonomiadministratör och Administratör. Signering och sändning av betalningsfil sker i enlighet med upprättade fullmakter två i förening.

### **Utbetalning av försäkringsskador via Försäkrings- och säkerhetsapplikationen Lejonet**

Betalningsförslag (nivå 1) tas fram av Skadereglerare. Större betalningsförslag godkänns av Skadeförvaltare. Små betalningar godkänns (nivå 2) av VD, Ekonomichef eller utsedd Kundansvarig. Betalningar skickas till banken för betalning (nivå 3) av Ekonomiadministratör, Skadeförvaltare, Administratör. Signering och sändning av betalningsfil sker i enlighet med upprättade fullmakter två i förening. En person ska inte göra alla nivåer eller nivå 1 och nivå 2 tillsammans. Back up personer finns. Se tabell.

	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3
<i>Belopp i kr</i>	Betalnings förslag	Godkänna betalningar och skapa fil	Hämta/skicka godkända betalningar till banken, 2 i förening
<b>Motorfordon inkl trafikansvar och kasko, järnvägsansvarsskador, allmänt ansvar</b>			
Extern skadereglerare	upp till 100 000	-	-
Skadeförordnare på Göta Lejon	över 100 000	-	har behörighet
<b>Egendomsskador</b>			
Extern skadereglerare	upp till 500 000	-	-
Skadeförordnare på Göta Lejon	över 500 000	-	har behörighet
<b>Betalningar</b>			
Utsedd medarbetare på Göta Lejon	-	upp till 1 000 000	har behörighet
Ekonomichef VD	-	upp till 5 miljoner	har behörighet
Ordförande eller vice ordförande	-	över 5 miljoner	-
Ekonomiadministratör	-	-	har behörighet
Administratör	-	-	har behörighet

### Skatter

Ekonomichef och Ekonomiadministratör är deklarationsombud med åtkomst till bolagets skattekonto hos Skatteverket. Arbetsgivaravgifter, avdragen källskatt, moms och skatt på trafikförsäkringspremie attesteras av VD.

I Visma (bolagets redovisningsprogram) registreras attesterat underlag för utbetalning. Attest och registrering görs inte av samma person. Betalningar skickas till banken för betalning av Ekonomiadministratör och Administratör. Signering och sändning av betalningsfil sker i enlighet med upprättade fullmakter två i förening.

### Leverantörsfakturor

Bolaget använder stadens kommungemensamma system Winst E-Handel. Betalningsattest sker av behörig person enligt avsnitt Inköp och beställning. Betalningar skickas till banken för betalning av Ekonomiadministratör och Administratör. Signering och sändning av betalningsfil sker i enlighet med upprättade fullmakter två i förening.

### **Återförsäkring**

Återförsäkringsansvarig tar fram betalningsunderlag. VD attesterar betalningsunderlaget. Ordförande eller vice ordförande attesterar belopp över 5 miljoner kr. Endast attesterade underlag får generera en utbetalning. Utbetalning sker efter attest av två i förening enligt fullmakt.

### **Övriga utbetalningar**

Ärendet genereras av handläggare. Endast attesterade underlag får generera en utbetalning. Attest sker enligt beloppsbegränsningar under rubriken Inköp och beställning. Utbetalning sker efter attest av två i förening enligt fullmakt.

Överföring mellan Försäkrings AB Göta Lejons egna konton attesteras av VD eller vice VD.

<b>Förteckning över tjänstemans behörigheter/fullmakter till bolagets konton.</b>							Bilaga 1
Uppdaterad 2016-10-04	Styrelsens VD	Göta Lejon vice VD/Ekonomichef	Göta Lejon Ekonomiadministratör	Göta Lejon Försäkringssamordnare	Göta Lejon Administratör	Göta Lejon Skadeförmyndare	Göta Lejons Fordonsförsäkring
<b>Försäkrings AB Göta Lejon</b>	<i>Annika Forsgren</i>	<i>Björn Wennerström</i>	<i>A-C Winroth</i>	<i>A-L Perica</i>	<i>Susanne Ahlström</i>	<i>Katrin Kajrud</i>	<i>4 st personer</i>
<b>Lönekonto 8105-9904678012-9 i Swedbank AB</b>		Läsarbehörighet	Läsarbehörighet				
<b>Konton i Nordea Bank AB</b>							
<b>Huvudkonto</b>							
434 84 08-8 kundnr K5480 Nod id 3304002710							
Fullmakt 2 i förening	X	X	X	X	X	X	
<b>Egendomsförsäkring</b>							
72 42 60-0 kundnr K5480 Nod id 3304002710							
Fullmakt 2 i förening	X	X	X	X	X	X	
<b>Ansvarsförsäkring</b>							
30 99 72-8 kundnr K5480 Nod id 3304002710							
Fullmakt 2 i förening	X	X	X	X	X	X	Läsarbehörighet
Total In/ Total In Bas (kundreskontrabetalningar i fil)							
<b>Järnvägsansvarsförsäkring</b>							
80 99 72-8 kundnr K5480 Nod id 3304002710							
Fullmakt 2 i förening	X	X	X	X	X	X	Läsarbehörighet
Total In/ Total In Bas (kundreskontrabetalningar i fil)							
<b>Motorfordonsförsäkring</b>							
44 86 14-8 kundnr L3874 Nod id 3812013951							
Fullmakt 2 i förening	X	X	X	X	X	X	Läsarbehörighet
Total In/ Total In Bas (kundreskontrabetalningar i fil)							
<b>Corporate Netbank, internetbank, alla konton.</b>							
Enstaka betalning bekräftas 2 i förening	X	X	X	X	X	X	
<b>GiroLink, avser alla konton.</b>							
Sända fil med flera betalningar, hämta återredovisningsfil	X	X	X	X	X	X	
<b>Corporate File Payments, avser alla konton</b>							
Signera fil med flera betalningar bekräftas 2 i förening	X	X	X	X	X	X	
<b>eRedovisning, avser alla konton.</b>							
se kontoutdrag samt rapporter	X	X	X	X	X	X	Läsarbehörighet