

Ansvar för attest och efterkontroll inom UNF

Antagen av förbundsstyrelsemötet 29–30 januari 2022.

Inledning

Detta dokument syftar till att tydliggöra ansvar för attest och efterkontroll inom organisationen utifrån dokumentet *Konto, attest- och utanordningsrätt* som tidigare har antagits av förbundsstyrelsen.

Attest är det första steget i en process vilket innebär att exempelvis en faktura kontrolleras att den är riktig och i enlighet med beställningen, eller att en anställd intygar att hans inrapporterade arbetstider stämmer. Efterkontroll är det andra steget där granskning sker och ansvar tas för att betalningen är riktig och ska utföras. Efterkontrollen innefattar det som ibland kallas utanordning. Det sista steget är godkännande i bank, där enligt UNF:s rutiner två personer måste signera en betalning för att den ska gå iväg.

Ingen får efterkontrollera sin egen lön, sitt eget arvode eller andra ersättningar och förmåner för att minska risken för oegentligheter.

För att undvika misstag och oegentligheter ska det vara olika personer som attesterar och efterkontrollerar en utbetalning, men efterkontrollanten har rätt att justera felaktigheter som val av fel konto eller en felaktigt ifylld tidrapport. Val av ansvarig för attest av en viss kostnad avgörs av förbundskassören och generalsekreteraren i samråd, eller genom att de delegerar beslutet till någon annan.

UNF:s controller ska ej godkänna i bank någon faktura eller motsvarande som inte är korrekt hanterad enligt detta dokument.

Ansvariga för efterkontroll

Typ av kostnad	Ansvar för efterkontroll	Ersättare vid eventuella bortfall av ordinarie
Förbundsordförandes och övriga ledamöters eventuella arvode och andra ersättningar	Förbundskassör	Generalsekreterare
Förbundskassörs eventuella arvode och andra ersättningar	Förbundsordförande	Generalsekreterare
Generalsekreterares lön och andra ersättningar	Förbundsordförande	Förbundskassör
Förbundsstyrelsens egna omkostnader och arrangemang	Förbundskassör	Generalsekreterare
Personalkostnader	Generalsekreterare	Förbundskassör
Bidrag internt	Förbundskassör	Generalsekreterare
Alla övriga kostnader inom organisationen	Generalsekreterare	Förbundskassör