

## **Rapport över genomförd granskning enligt internkontrollplanen för tertial 1 2009.**

Ekonomiavdelningen har utfört kontroll i enlighet med företagets internkontrollplan för 2009. Kontrollerna omfattar tre områden.

- Leverantörsbeställningar
- Nybyggnadsprojekt
- Representation/Konferenser/Gåvor

### **Iakttagelser**

#### *Leverantörsbeställningar*

Kontrollen av leverantörsbeställningar har gjorts tertialvis genom stickprov av 60 st slumpvis utvalda fakturor på ett bestämt mätdatum. De områden som granskades var om leverantören är årsupphandlad/anbud, om beställningen är gjord inom beställningsrätten samt att betalning skett i rätt tid. För första tertialets granskning har inga väsentliga avvikelser konstaterats.

#### *Nybyggnadsprojekt*

Granskning har skett av fem nybyggnadsprojekt. Granskningen omfattar att investeringsbeslut finns och följs upp på ett korrekt sätt, det gäller avvikelser, tid och utgift. Att upphandling och projektregler har beaktats korrekt samt att attestinstruktioner följs. Inga stora brister kan konstateras i granskningen.

#### *Representation/Konferenser/Gåvor*

Granskningen avseende representation, konferenser och gåvor under första tertialet omfattar 25 fakturor som slumpvis valts ut. Avdragsrätten är begränsad när det gäller den här typen av kostnader och det är angeläget att attestregler följs. Kontrollen har omfattat att konteringen är korrekt, att personer och syfte är angivet samt att attestregler följs. Av 25 granskade fakturor kunde konstateras att fyra fakturor hade viss felkontering. Fakturorna uppgick dock till smärre belopp.

#### *Slutsatser*

Granskningen visar på smärre brister avseende kontering av representation och konferenser. Dessa ska åtgärdas med information och utbildning. I övrigt har inga större brister konstaterats.