

Rapport över genomförd granskning enligt internkontrollplanen för tertial 1 2010.

Ekonomiavdelningen har utfört kontroll i enlighet med företagets internkontrollplan för 2010. Kontrollerna omfattar tre områden.

- Leverantörsbeställningar
- Nybyggnadsprojekt
- Representation/Konferenser/Gåvor
- Momsavdrag

lakttagelser

Leverantörsbeställningar

Kontrollen av leverantörsbeställningar har gjorts för första tertialet genom stickprov av 55 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 större brister konstaterats.

Nybyggnadsprojekt

Granskning har skett av fyra 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 större brister kan konstateras i granskningen.

Representation/Konferenser/Gåvor

Granskningen avseende representation, konferenser och gåvor under första tertialet omfattar 20 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 följts. Av 20 granskade fakturor kunde konstateras att 3 fakturor hade konterats med för hög avdragsgill representation. Fakturorna uppgick dock till smärre belopp.

Momsavdrag

Granskningen har omfattat såväl löpande förvaltning som projekt. För första tertialet har ca 50 stickprov i kategorin förvaltning och ca 20 i kategorin projekt gjorts. Granskningen har omfattat, att använda moms-schabloner är korrekta, och att momsavdragen i övrigt är korrekt. Granskningen visar att hanteringen av olika momsalternativ är svårt för enskilda handläggare. Alla upptäckta brister har rättats och samtliga handläggare har informerats om iakttagna brister.

Slutsatser

Granskningen visar på smärre brister avseende kontering av representation och konferenser, samt till viss del hanteringen av momsavdrag. Dessa ska åtgärdas med information och utbildning. I övrigt har inga större brister konstaterats.