

## **Rapport över genomförd granskning enligt internkontrollplanen för tertiäl 2 2010.**

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

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

### **Iakttagelser**

#### *Leverantörsbeställningar*

Kontrollen av leverantörsbeställningar har gjorts för andra tertiålet genom stickprov av 47 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 andra tertiålets 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 andra tertiålet omfattar 23 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. Inga större brister kan konstateras.

#### *Momsavdrag*

Granskningen har omfattat såväl löpande förvaltning som projekt. För andra tertiålet har ca 45 stickprov i kategorin förvaltning och ca 25 i kategorin projekt gjorts. Granskningen har omfattat, att använda momsschabloner är korrekta, och att momsavdragen i övrigt är korrekt. Granskningen visar att hanteringen av olika momsalternativ är svårt för enskilda handläggare. Inga större brister kan konstateras.

#### *Slutsatser*

Granskningen visar inte på några större brister. Företaget jobbar löpande med information och utbildning för att eliminera brister som inte skall förekomma inom ovan nämnda eller andra områden företaget.