

## Resultat av internkontrollgranskning för kommunstyrelseförvaltningen 2009

### Inledning

Granskning har utförts enligt granskningsplan, under september – oktober 2009. Granskningen har utförts av Carola Liljander Fristedt.

### 1. Granskning av bisyssla

Granskning av anmäld bisyssla har skett genom att fem personer med chefsbefattning har valts ut för kontroll av bisyssla. Uppgifter hos bolagsverket jämfördes med bisyssloblankett hos arbetsgivaren.

#### 1:1. Resultat

Granskningen visar att det saknas bisyssloblankett för flera anställda, och att alla blanketter som tidigare samlats in inte är insorterade ännu.

#### 1:2. Åtgärder

Jag rekommenderar att det införs som rutin framöver att nyanställda fyller i en bisyssloblankett som arkiveras i personalakten, samt att alla chefer uppdaterar blanketten för sina anställda. Jag rekommenderar att personalkontoret ger någon ansvaret för att se till att underlagen är kompletta och insorterade i pärmar.

### 2. Uppföljning av investeringsprojekt

Granskning har gjorts genom intervjuer samt genom att titta på en förkalkyl för ett stort projekt bestående av flera mindre delar, i syfte att kontrollera rutinerna för budgetering, utfall och prognos.

#### 2:1. Resultat

Det synes som att det finns en välfungerade rutin för anläggningsentreprenader. Inom fastighet görs även en del erfarenhetsmässiga kostnadsbedömningar. Eftersom så många projekt inom fastighet inte blir av och det inte finns någon speciell finansiering av förkalkyler så är det inte realistiskt att upprätta detaljerade förkalkyler för alla påtänkta projekt.

## 2:2. Åtgärder

Granskningen föreslås lämnas utan någon åtgärd

## 3. Granskning av faktureringsrutiner

Granskningen har gjorts genom att rutinbeskrivningen har kontrollerats samt genom att stickprov tagits ( 20 st ) för att se att rutinerna är tillförlitliga och att korrekta fakturor skickas till kund.

### 3:1. Resultat

Tjugo stickprov har tagits på fakturor som har skickats till kund. En faktura innehöll felaktigheter och hela hanteringen av denna var bristfällig, fakturan har nu skrivits av. Misstaget berodde på olyckliga omständigheter och var ett undantag. I samtliga övriga fall har faktureringen varit korrekt och speglat underlagen.

### 3:2. Åtgärder

Det synes som att rutinen idag fungerar bra.

## 4. Granskning av momsredovisningen

Fem stickprov har tagits på leverantörsfakturor avseende representationsutgifter, vilka bokats på olika ansvar inom kommunstyrelseförvaltningen – stickproven har valts ut genom att titta på belopp samt leverantör.

### 4:1. Resultat

I samtliga fall har för mycket moms dragits av. Om representationen uppfyller de övriga villkoren för att vara skattemässigt avdragsgill, så är det avdragsgilla beloppet per person 90 kronor plus moms. Den avdragsgilla momsen per person blir 22,50 kronor. I samtliga granskade fall hade fakturans hela momsbelopp dragits av vilket översteg det momsbelopp som var avdragsgillt.

### 4:2. Åtgärder

I och med att konteringen av fakturor flyttas till den nybildade fakturagruppen så kommer det att bli lättare att se till att reglerna följs.

## 5. Kontroll av fakturans innehåll

Tjugo stycken leverantörsfakturor har valts ut och granskats avseende de krav på fakturainformation som vi ställer.

### **5:1. Resultat**

Granskningen visade att mottagna leverantörsfakturer överlag väl fyller de krav på information som vi ställer.

### **5:2. Åtgärder**

Granskningen föreslås lämnas utan någon åtgärd.