

# Intern kontroll

---

## Vadstena kommun

Räkenskapsår	2008
Datum	9 januari 2009
Till	Kommunens revisorer
Från	Susanne Svensson och Malin Johansson
Angående	Granskning intern kontroll i räkenskaperna 2008

---

## 1 Bakgrund och syfte

Som ett led i revisionen av Vadstena kommun för år 2008 har Ernst & Young genomfört en granskning av den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna. Granskningen ingår i de förtroendevaldas revisorernas uppdrag som enligt kommunallagen ska granska om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen av den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna har genomförts enligt god revisionssed, vilket bl a innebär att granskningen tagit sin utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys. Granskningen har därmed inriktats på de mest väsentliga riskområdena i redovisningen. Granskningen är således inte av sådan omfattning att den klarlagt samtliga svagheter som kan förekomma i kommunens kontrollsystem. På grund av den omfattande verksamhet som bedrivs granskas olika områden mellan åren. Inriktningen i årets granskning av intern kontroll har varit följande:

- Processbeskrivning samt kontroll av lönerutinen
- Processbeskrivning samt kontroll av debiteringsrutiner inom hemtjänsten
- Genomgång av konton för representation och främmande tjänster
- Granskning av skatter och sociala avgifter

## 2 Lönerutinen

### 2.1 Processbeskrivning

Processen har kartlagts och rutinerna bedöms fungera väl.

### 2.2 Kontroll av rutiner

Fyra löner har kontrollerats utan anmärkning avseende på att:

- lönen överensstämmer mot lönerevisionslistor
- avvikelserapportering överensstämmer mot lönespecifikation
- lönespecifikation överensstämmer med total lönelista

- avdragen skatt har skett enligt tabell
- totala lönelistans belopp överensstämmer med utbetalt belopp från bank

### **3 Debiteringsrutiner inom hemtjänsten**

#### **3.1 Processbeskrivning debiteringsrutiner inom hemtjänsten**

Processen har kartlagts och att rutinerna bedöms fungera väl.

#### **3.2 Kontroll av beslut**

Två ärenden har följts upp från beslut till betalning utan anmärkning.

### **4 Skatter och avgifter**

Kontroll har skett att skattdeklarationer för april och augusti har redovisats och inbetalats i rätt tid. Granskningen har skett utan anmärkning. Redovisade totala löner på skattedeclaration ska motsvaras av summa bokförda löner i huvudbok för samma period. Vid avstämning av detta för de kontrollerade månaderna noterades differenser mellan skattedeclaration och redovisning med 87 tkr respektive 21 tkr.

### **5 Känsliga konton**

Konton för representation och främmande tjänster har analyserats och större poster har följts upp mot underlag för kontroll av rörelsetillhörighet samt att faktura innehåller uppgift om innehav av F-skattebevis. Granskningen har skett utan anmärkning.

### **6 Sammanfattning**

Nedan anges de viktigaste slutsatserna av utförd granskning.

- Lönerutinen samt debiteringsrutinen inom hemtjänsten bedöms fungera väl
- Kommunen bör införa en rutin för löpande avstämning av utbetalda löner och sociala avgifter enligt skattedeclaration mot bokförda belopp för detta.