

## Intern kontroll

---

### Vadstena kommun

Räkenskapsår 2009

Datum 3 april 2010

Till Revisorerna

Från Susanne Svensson och Sandra Simonsson

---

### 1 Bakgrund och syfte

Enligt kommunallagen har respektive nämnd ett tydligt ansvar för den interna kontrollen avseende de verksamheter som omfattas av nämndens uppdrag. Kommunstyrelsen har dessutom ett övergripande ansvar för den interna kontrollen, bl a genom kommunallagens krav på uppsikt och sitt åliggande i lagen att ha hand om den ekonomiska förvaltningen. I revisorernas uppdrag enligt kommunallagen ingår att granska om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår granskning 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:

- Avstämning lön och arvoden för kommunledning.
- Stickprovskontroll av underlag avseende; representation, resor, konferenser, reklam, PR samt lämnade gåvor. Kontroll har gjorts att underlag är korrekta avseende attest och avdragsgillhet. Kontroll har gjorts mot kommunens policy.
- Granskning av redovisning och betalning av skatter, sociala avgifter och moms.

## **2 Genomförande**

### **2.1 Lön och arvoden för kommunledning**

Avstämning har gjorts för kommunledningen avseende grundlön enligt lönespecifikation gentemot avtal och beslut. Kontrollen gjordes på februari månads löner. Samtliga stickprov har gjorts utan anmärkning.

### **2.2 Policies inom Vadstena kommun**

Inom kommunen finns policy som behandlar gåvor till anställda (minnesgåvor) samt gåvor till föreningsjubileer och invigningar. Denna är från 1980. Resepolicy är under bearbetning men är inte färdigställd. Inga policies finns avseende representation och reklam/PR. Rekommendationen är att kommunen bör ta fram policies avseende representation och reklam/PR samt färdigställa policy för resor.

### **2.3 Stickprovskontroll avseende förtroendekänsliga konton**

Stickprov har tagits på kontona för resekostnader, representation samt övriga främmande tjänster. Underlagen har kontrollerats avseende attest och avdragsgillhet. Inga avvikelser har noterats.

### **2.4 Skatter, avgifter samt moms**

Kontroll har skett att april och december månads skattedeklarationer är deklarerade samt betalade i rätt tid.

Skattedeklarationernas bruttolönesummor från lönesystemet har jämförts mot löner enligt resultaträkningen och det finns skillnader mellan dessa. Kommunen gör dock ingen egen avstämning avseende löner och sociala avgifter mellan deklaration och huvudbok. Rekommendationen är att ta fram rutiner för avstämning mellan lönesystem och huvudbok.

## **3 Sammanfattning**

Nedan anges de viktigaste slutsatserna av den utförda granskningen.

- Kommunen bör ta fram policies för representation, resor och konferenser, reklam och PR samt lämnade gåvor. Befintliga policydokument bör också uppdateras löpande.
- Kommunen bör införa en rutin för avstämning av löner och sociala avgifter mellan lönesystemet och redovisningen.

## **4 Bedömning**

Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig inom de granskade områdena.