

Intern kontroll i räkenskaperna

Vadstena kommun

Räkenskapsår	2010
Datum	4 april 2011
Till	Kommunrevisionen
Från	Susanne Svensson och Josef Mogyoro

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:

- ✚ Rutinbeskrivningar för löner och inköp
- ✚ Leverantörsfakturor m a p rörelsetillhörigt m m
- ✚ Lagen om offentlig upphandling
- ✚ Intern kontrollplan - kommunstyrelsen
- ✚ Arvoden till politiker
- ✚ Intressanta konton
- ✚ Granskning av personalens skatter och sociala avgifter samt moms

2 Rutinbeskrivningar

2.1 Löner och leverantörsfakturor

Processbeskrivningar har tagits fram för hantering av löner samt leverantörsfakturor. Inget speciellt noterades.

3 Leverantörsfakturor m a p rörelsetillhörighet m m

Tio större fakturor har kontrollerats gällande rörelsetillhörighet, attest, rätt konto samt rätt till momsavdrag utan anmärkning se bilaga 1.

4 Lagen om offentlig upphandling

Kommunen har en upphandlingspolicy med tillhörande riktlinjer tillsammans med Boxholm, Mjölby, Motala, Ydre och Ödeshög. Policyn är antagen av kommunfullmäktige mars 2006.

Av de tio fakturorna som har granskats m a p rörelsetillhörighet har m m ovan har fyra följts upp att gällande ramavtal finns utan anmärkning, se bilaga 1. Vår rekommendation är att i intern kontrollplanen medta uppföljning av policyn.

5 Stickprov på intressanta konton

Kontoanalyser har tagits fram för:

- ✚ Hyra/leasing bilar o andra transportmedel (511 tkr)
- ✚ Övriga främmande tjänster (1 213 tkr)
- ✚ Hotell o logi (249 tkr)
- ✚ Representation (140 tkr)
- ✚ Annonsering (573 tkr)
- ✚ Förbrukningsinventarier (864 tkr)
- ✚ Övr finansiella poster 1 316 tkr)
- ✚ Avgångsvederlag (275 tkr)
- ✚ Juridiktjänster (17 tkr)
- ✚ Nyttjanderätt till dataprogram (1 959 tkr)
- ✚ Utdelning aktier och andelar, andra företag (54 tkr)

Större poster har kontrollerats mot underlag med avseende på korrekt attest samt avdragsgillhet. Inga avvikelser har noterats.

6 Intern kontrollplan

Enligt fullmäktigebeslut den 21 oktober 2009 ska alla nämnder/styrelser fastställa internkontrollplan (IK-plan) för varje budgetår. Efter årets slut ska nämnden rapportera resultatet av uppföljningen. IK-planen för kommunstyrelsen har följts upp. IK-planen för 2010 innehåller 29 punkter inom olika områden. I protokoll den 9 mars 2011 redovisas en samlad bedömning över vad som har utförts. Jämförelse mellan IK-planen och redovisning visar att några områden inte kommenteras t ex:

- ✚ Bokföringsordrar
- ✚ Tjänstgöringsrapporter
- ✚ Kontrolluppgifter
- ✚ Behörigheter i olika system

- ✚ LAS-rutinen
- ✚ Anställningar
- ✚ Annonsering gällande jobb

Rekommendationen är att vid avrapportering använda IK-planens uppställning för att enkelt kunna se om samtliga områden har beaktats.

7 Arvoden till politiker

Ersättningar till tre förtroendevalda i september månad med avseende på sammanträdesersättning, skattefri bilersättning samt förlorad arbetsinkomst har kontrollerats mot gällande regler. Inga avvikelser har noterats.

8 Granskning av personalen skatter och avgifter samt moms

8.1 Skattedeclarationer

Kontroll har skett att april och augusti oktober månads skattedeclarationer avseende moms är inlämnade samt betalade i rätt tid. Kontroll har också skett att deklARATIONER för arbetsgivaravgifter och källskatt avseende juni och oktober är inlämnade och betalade i rätt tid.

Enligt redovisningen i IK-planen har uppföljning skett att rätt belopp redovisas till Skatteverket genom kontroll mellan uppgifter i lönesystemet och ekonomisystemet. Inga fel upptäcktes vid uppföljningen. Rekommendationen är att tydliggöra i uppföljningen om det är löner och ersättningar som har stämts av eller endast skatter och avgifter vilka redovisas på balanskonton.

9 Slutsats

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

10 Bilagor

Bilaga 1: Granskning av leverantörsfakturor