

## **Innehållsförteckning**

1. Sammanfattning	sid 2
2. Inledning/ utfört arbete	sid 2
2.1 Leverantörsfakturor	sid 3
2.2 Leverantörsfakturor som överstiger 100 000 kronor	sid 3
2.3 Leverantörsfakturor som har bokats på konton för bilhyra	sid 4
2.4 Leverantörsfakturor som har bokats på konton för representation	sid 4
2.5 Leverantörsfakturor som har bokats på konton för mobiltelefoner	sid 4
2.6 Leverantörsfakturor som har bokats på konton för bensin	sid 5
2.7 Leverantörsfakturor som har bokats på konton för livsmedel	sid 5

## **Granskning av löpande redovisning i Jönköpings kommun 2004**

### **1 Sammanfattning**

Den sammanfattande bedömningen baserad på granskning av hantering av leverantörsfakturor som under 2004 har behandlats av kommunens nya system FtB är att den löpande redovisningen och den interna kontrollen till största delen fungerar väl.

Kommunen har successivt under 2004 genomfört skanning av leverantörsfakturor. Stadskontoret har löpande under denna period utbildat ca 1 400 användare och informerat förvaltningarna om hur leverantörsfakturorna skall hanteras i det nya systemet FtB.

Vår granskning visar att det trots detta finns en del inkörningsproblem och vi vill betona vikten av en intensifierad utbildning och information så att hanteringen av leverantörsfakturor till alla delar sker på ett korrekt sätt utifrån lagar och kommunens egna anvisningar.

### **2 Inledning/utfört arbete**

Öhrlings PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av Kommunrevisionen granskat kommunens löpande redovisning. Årets granskning har enbart omfattat leverantörsfakturor som är hanterade i datasystemet FtB.

Projektets övergripande syfte har varit att granska att kontrollen över den löpande redovisningen är så god att den information som hämtas ur redovisningssystemet ger tillräcklig information till användarna för att löpande följa upp och styra verksamheten.

I de fall inte något väsentligt har funnits att rapportera från något granskningsmoment har rubrik och text från detta moment utelämnats.

Det är viktigt att notera att en övergång till att hantera leverantörsfakturorna i FtB har inneburit att ett flertal nya handläggare har tillkommit. Utbildning och information har skett, och sker löpande. Den granskning som skett i år har därför varit mer översiktlig och kommer att följas upp under 2005 med en fördjupad granskning när utbildningsinsatserna för personalen har avslutats.

## 2.1 Leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor har stickprovsvis utöver nedanstående granskats med avseende på rörelsetillhörighet, kontering och momsavdrag. Likaså har vi granskat om reglerna avseende verifikationer, enligt 1 kap 4 § Lag om kommunal redovisning, beaktats. Vi har vid granskningen ej kunnat finna att någon gemensam dokumenterad rutin finns för hur följesedlar, övriga handlingar och andra uppgifter ska arkiveras.

Vid granskningen har vi gjort följande urval vid stickprovsgranskningen:

- Leverantörsfakturor som överstiger 100 000 kronor. Granskning har gjorts av rörelsetillhörighet, kontering och momsavdrag.
- Att kommunens ramavtal har följts vid hyra av bil och inköp av kontorsmaterial.
- Leverantörsfakturor som har bokförts på konton för leasing av bilhyra. Vid detta stickprov har vi granskat att rätt momsavdrag har gjorts.
- Leverantörsfakturor som har bokförts på konton för representation har granskats. Vid detta stickprov har vi granskat att momsavdrag har gjorts på rätt sätt samt att gästnotor finns bifogade eller att gästernas namn finns antecknade på fakturan.
- Leverantörsfakturor som har bokförts på konton för mobiltelefoner har granskats. Vid detta stickprov har vi granskat att privata samtal har hantearats på ett riktigt sätt.
- Leverantörsfakturor som har bokförts på konton för bensin har granskats. Vid detta stickprov har vi granskat att till bensinfakturor som hänvisar till bensinkvitto, dessa finns bifogade den skannade fakturan eller att anteckning på fakturan finns var dessa underlag är arkiverade.
- Leverantörsfakturor som har bokförts på konton för livsmedel har granskats. Vid detta stickprov har vi valt ut företag som vid fakturering hänvisar till följesedlar. Vi har granskat att följesedlarna finns bifogade den skannade fakturan eller att anteckning har gjorts på fakturorna var dessa följesedlar finns arkiverade.
- Leverantörsfakturor som har bokförda belopp på konton för dröjsmålsränta.

## **2.2 Leverantörsfakturer som överstiger 100 000 kronor**

Vi har noterat förekomst av följande ej korrekta hantering av fakturer överstigande 100 tkr

- fakturorna hänvisade till bilagor som inte fanns bifogade de skannade fakturorna, notering saknades om var bilagorna var arkiverade.

Bilagorna är verifikationsmaterial som skall arkiveras i 10 år.

## **2.3 Leverantörsfakturer som har bokförts på konton för leasing av bilhyra**

Vi har noterat förekomst av följande ej korrekta hantering av leasing av bil samt korttidshyra av bil

- momsavdrag har gjorts på hela bilhyran
- endast halva momsen har lyft på bensinkostnader

## **2.4 Leverantörsfakturer som har bokförts på konton för representation**

Vi har noterat förekomst av följande ej korrekta hantering av kostnader för representation

- moms har avdragits på representation som överstiger 90 kr exkl moms
- namn på deltagare saknas. Vi har blivit informerade om att detta fortsättningsvis ej kan uppstå eftersom det i dagarna införts en systemkontroll som gör det omöjligt att betala en faktura som ej hanterats enligt reglerna.
- kostnader i samband med utbildning av personal har bokförts som representation

## **2.5 Leverantörsfakturer som bokförts på konton för mobiltelefoner**

Vi har noterat förekomst av följande ej korrekta hantering av kostnader för mobiltelefoner

- anteckning om löneavdrag saknas på fakturan

## **2.6 Leverantörsfakturor som bokförts på konton för bensin**

Vi har noterat förekomst av följande ej korrekta hantering av kostnader för bensin

- underlag på bensininköp finns ej bifogat fakturan, anteckning saknas om var underlagen finns arkiverade.

Bilagorna är verifikationsmaterial som skall arkiveras i 10 år.

## **2.7 Leverantörsfakturor som bokförts på konton för livsmedel**

Vi har noterat förekomst av följande ej korrekta hantering av kostnader för livsmedel

- följesedlar eller köpnotor finns ej bifogade fakturan, anteckning saknas om var underlagen finns arkiverade.

Bilagorna är verifikationsmaterial som skall arkiveras i 10 år.