



KALIX KOMMUN
Revisorerna

2013-10-16

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen
Samtliga nämnder

Intern kontroll avseende representation och resor hos samtliga nämnder

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat kommunens interna kontroll avseende representation och resor hos samtliga nämnder i kommunen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämndernas interna kontroll avseende representation och resor är tillfredställande. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

Följande kontrollmål har varit styrande för granskningens inriktning:

- Vilka system och rutiner för intern kontroll avseende representation och resor har styrelsen och nämnderna beslutat om?
- Efterlevs gällande lagstiftning, skatteverkets regler, kommunens internkontrollreglemente och beslutade policydokument inom området?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna tillräckliga rutiner för att säkerställa att lagens och skatteverkets krav uppfylls?

Vår sammanfattande bedömning är att det finns delvis ändamålsenliga system, riktlinjer och rutiner. Vidare bedömning är att nämndernas interna kontroll avseende representation och resor för närvarande inte är tillräcklig. Vi noterar som positivt att det finns en medvetenhet och vilja hos nämnder och förvaltningar att utveckla efterlevnaden av riktlinjerna.

För att ytterligare stärka den interna kontrollen inom de granskade områdena rekommenderar vi att;

- Vi bedömer vidare att riktlinjerna/policydokumenten behöver implementeras bättre i organisationen.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna inte har tillräckliga rutiner för att säkerställa att lagens och skatteverkets krav uppfylls när det gäller representation. Våra stickprov visade att det finns brister avseende notering av syfte och deltagare vilket krävs enligt kommunens riktlinjer och reglementen samt enligt skatteverkets regler.
- Vi bedömer att kommunen bör sträva efter att utarbeta någon slags internkontrollaktivitet för att säkerställa att kontoplanen följs. Framförallt för att uppmärksamma skillnaden mellan avdragsgilla och ej avdragsgilla kostnader och vikten av att momsen i dessa sammanhang redovisas rätt, samt vilka belopp som får tas upp som avdragsgilla

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Maj-Lis Gustavsson

Bilaga: Revisionsrapport ”Intern kontroll avseende representation och resor hos samtliga nämnder”, Oktober 2013 PwC

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	FAX	E-MAIL	BANKGIRO	POSTGIRO
Box 10084 952 27 Kalix	Nygatan 4	Växel 0923-650 00	0923-150 92	kommun@kalix.se	755-1328	6 02 50-8