



2006-09-21

## PM avseende granskning av verifikationer - Tanums kommun

### Syfte

Vi har på uppdrag av Tanums kommuns revisorer granskat den interna kontrollen vid utbetalning av fakturor. Detta har skett genom stickprovskontroll av verifikationer.

### Sammanfattning

Vi har slumpmässigt valt ut ett antal verifikationspärmar med leverantörsfakturor inom fastighetsavdelningen och kontrollerat att dessa varit rätt attesterade samt uppfyller de krav som ställs i kommunens attestreglemente. Vi har också granskat att verifikationerna uppfyller de formella krav som kan ställas på en faktura samt att tillräckliga underlag bifogats i form av följesedlar och att momsavlyft skett på ett korrekt sätt.

I kommunen finns fortfarande ett antal praxistillämpningar vad gäller exempelvis jävsituationer som ännu inte finns införda och exemplifierade i tillämpningsanvisningar till attestreglemente. Resultatet av stickprovsgranskning av verifikationer under år 2006 gällande fakturor på fastighetsavdelning (inom tekniska nämnden) visar att den interna kontrollen har fungerat tillfredsställande. Vissa brister har dock noterats såsom att man inte alltid följer kommunens praxis att inte attestera sin egen mobiltelefonräkning. Vid priskontroll av fakturor har vi noterat att det ibland också kan finnas vissa svårigheter att snabbt kunna få fram relevanta prisunderlag (exempelvis anbud, betalningsplaner) från beslutsattestant.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers  
Komrev  
Henrik Bergh