



LUNDS KOMMUNREVISION

Renhållningsstyrelsen

Avrapportering av genomförd granskning

Uppdragsgivare: Lunds kommunrevision.
Utförare: Anna Eriksson och Karin Andersson, Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.
Granskningen utförd: 2005-11-03
Granskningsobjekt: Lunds renhållningsverk
Projekt: Granskning av leverantörsfakturor
Utförd granskning: Granskningen avser transaktioner för år 2005 och antalet leverantörsfakturor som granskats är 191 stycken. Följande kontrollmål har använts: <ul style="list-style-type: none">- verifikationen skildrar på ett korrekt sätt den ekonomiska händelsen- verifikationen omfattar samtliga erforderliga handlingar- verifikationen har attesterats av behöriga attestanter och enligt gällande attestreglemente- den ekonomiska händelsen åsätts ett verifikationsnummer- ingående moms hanteras enligt gällande lagstiftning- räkenskapsinformationen hanteras på ett betryggande sätt
Granskningsresultat: Vid granskningen konstaterades att inga systemfel fanns gällande granskade leverantörsfakturor. Ordningen var generellt mycket god. De få felaktigheter som noterades (se nedan) kommer ansvariga att beakta fortsättningsvis. Följande noterades: <ul style="list-style-type: none">- Mottagningsattestering saknas på flera fakturor- Ändringar i momsen har gjorts på ett fåtal fakturor- På några fakturor anges det ej om F-skatt innehas, dock har de momsregistreringsnummer eller organisationsnummer
Innevarande års verifikationer förvaras i öppen bokhylla i ett av kontorsrummen. Föregående års verifikationer förvaras i källararkiv i 3 år. Därefter skickas fakturorna till centralarkivet.

Synpunkter: Huvudregeln vad gäller förvaring av räkenskapsinformation är att arkivering skall ske på ett betryggande och överskådligt sätt, vilket innebär att materialet skall skyddas för brand och stöld.

Återkoppling: Controller Mari-Anne Kristensen har vidtalats inför granskningen. Resultatet av granskningen har även redogjorts för Mari-Anne Kristensen.

Avrapportering till kommunrevisionen: 2005-12-05.

Kommunrevisionens beslut: att till renhållningsverket översända denna skrivelse för kännedom.

FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

.....
Per Olsson
Ordförande

.....
Anna-Klara Arvidsson
1:e vice ordförande

.....
Eva Ekelund Olsson
2:e vice ordförande