

Uppföljning av IK-plan 2023 - Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	4
Granskningar	5
Kommungemensamma granskningar	5
Risk: Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner.....	5
Granskning: Kostförmåner.....	5

Bilagor

Bilaga 1: Granskning förmån av kost 2023 - FSKF

Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. En god intern kontroll innebär att det finns ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa, samt fokuserar på att hantera de viktigaste riskerna. Den bidrar till att det finns rättvisande redovisning, bra information om verksamheten samt skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. En god intern kontroll kännetecknas även av att åtgärder och kontroller införs för att hantera identifierade risker.

Det årliga intern kontrollarbetet utgörs av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och analyseras:

1. riskanalys
2. upprätta intern kontrollplan
3. genomförande och rapportering av granskningar och direktåtgärder
4. rapportering till nämnden och kommunstyrelsen
5. årlig utvärdering av nämndens interna kontroll
6. revidering av nämndens regler och anvisningar för intern kontroll.

Ur riskanalysarbetet har det prioriterats ett antal risker som granskas vidare under året för att få bättre underlag om åtgärder behöver sättas in. Förskoleförvaltningen rapporterar granskningsresultat löpande under året.

Detta är en rapport från en av granskningarna enligt internkontrollplanen 2023 som förskolenämnden beslutade om vid sammanträdet 2023-02-22.

Granskningar

Kommungemensamma granskningar

Risk: Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Enhet

Förskolenämnden

Granskning: Kostförmåner

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

Granskningsmetod:

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

Resultat

Fakturagranskning

Förskoleförvaltningen har med hjälp av den under grundskolan organiserade gemensamma redovisningsenheten granskat 63 fakturor som valts ut av stadskontoret. Fakturorna har angetts som kostnader för interna sammankomster som möten, arbetsplatsträffar och interna konferenser.

Granskningen visar på att det i de flesta fall framgår vilken typ av sammankomst det är, syftet med

sammankomsten och en deltagarförteckning är bifogad. I fyra av de 63 fakturorna saknas angivet syfte medan dessa fyra och ytterligare två fakturor saknar deltagarförteckning.

Frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen

De granskade fakturorna har avsett enklare förtäring eller annan intern representation och har därför inte varit föremål för förmånsbeskattning. Inga kompletterande frågor har därför skickats ut till deltagarna.

Frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt

Finns någon form av inbyggda/löpande kontroller för att säkerställa att det blir rätt? Hur går det till? Avser såväl syfte, deltagarförteckning, kontering som rapportering av förmån till HR.

Dagligen går redovisningsenheten och redovisningsansvarig på förvaltningen igenom utbetalningslistan och kontrollerar bland annat representationsfakturor och konferenser så att syfte, deltagare och program finns bifogade samt att man följer gällande regelverk. Saknas något skickas begäran att verksamheten ska komplettera fakturan.

Om förmånsbeskattning ska ske på grund av skatteregler avseende kostförmån informeras chef i mejl om att medarbetarna ska registrera detta direkt i personalsystemet. Redovisningsansvarig på förvaltningen får en kopia på mejlet och följer upp i följande lön att förmånsbeskattning skett.

Det finns även kontroller inlagda i systemet som påminner om att syfte ska framgå och deltagarlista bifogas. Vid intern konferens ska dessutom program bifogas när representationskonton används.

Informeras nya chefer och medarbetare i samband med introduktion eller på annat sätt?

Alla som ska hantera fakturor i ekonomisystemet genomgår först en utbildning hos redovisningsenheten där bland annat representationsregler ingår och där det tas upp när syfte, deltagarlistor, program ska finnas. Information om kostförmåner ingår inte som en fast punkt i introduktion av nya medarbetare som inte är chefer.

Alla nya chefer som ska ha beslutsattest i ekonomisystemet genomgår även en utbildning hos redovisningsansvarig på förvaltningen där representationsregler och regler om olika förmåner tas upp samt hur skattelagstiftningen kring dessa frågor är utformade.

Vad görs i övrigt för att säkerställa att det blir rätt?

Det finns en rutinbeskrivning över vad som gäller vid representation, resor och gåvor som är gemensam för grundskole- och förskoleförvaltningen. Här framgår vad som gäller för alla typer av förmåner kopplat till bland annat representation, interna konferenser, gåvor, parkeringar och arbetskläder. Dokumentet finns upplagt på Komin.

Sammanfattande bedömning

Granskningen av fakturor visar endast på ett fåtal avvikelser. De granskade fakturorna har avsett enklare förtäring eller annan intern representation och har inte varit föremål för förmånsbeskattning.

Förskolenämndens bedömning är vidare att det finns rutiner och arbetssätt som gör att det fortsatta arbetet för att säkerställa följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner kan ske inom ramen för ordinarie utvecklingsarbete. Utgångspunkten i detta arbete är att det ska vara lätt att göra rätt som tjänsteperson.