

Förmån av kost

Skattelagstiftning och regler för intern hantering på området förmåner¹ är inte alltid helt enkla att tolka och förstå, och det finns risk för att momsavdrag och förmånsbeskattning inte hanteras korrekt. I en stor organisation finns dessutom risk att den praktiska tillämpningen ser olika ut i olika delar av verksamheten.

Risk

Det finns en risk att kommunen inte följer 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.

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, metod och frekvens

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.

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.

¹ Skatteverkets hemsida: Förmåner är alla former av "ersättning för arbete" som man som anställd kan få i annat än kontanter. En förmån uppkommer i princip så snart arbetsgivaren bekostar en privat levnadskostnad åt en anställd. Huvudregeln är att en förmån är skattepliktig om det inte särskilt reglerats att den är skattefri.

Granskning avseende förmån av kost

Intern kontroll - gemensamma
granskningsområden med tillhörande
kontroller för verksamhetsår 2020
STK-2019-1094



Nämnd/bolag: Funktionsstödsnämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200729-201113
---------------------------------------	---

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar-förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring	Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar
LR05-30007192 (30005683)							Felkonterad
LR11-30037138	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30037834 (30028095)	Ja	Ja	Planeringsdag	Måltid	Intern representation		
LR11-30046347	Ja	Ja	Ledningsgruppsmöte	Enklare förtäring			
LR11-30003459 (30002777)	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR03-30018128 (30017190)	Nej	Nej	Framgår ej	Enklare förtäring			
LR11-30043249	Nej	Nej	Framgår ej	Enklare förtäring			
LR11-30018018	Nej	Nej	Framgår ej	Enklare förtäring			
LR11-30055645	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30002271	Ja	Ja	Politikerbesök	Enklare förtäring			
LR05-30040541	Ja	Ja	Planeringsdag	Måltid	Intern representation		
LR11-30037114	Ja	Ja	workshop	Enklare förtäring			
LR11-30055134	Ja	Ja	Planeringsmöte corona	Enklare förtäring			
LR11-30059336	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30037299	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30041059							Felkonterad
LR11-30020544	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR03-30024761 (30023480)	Ja	Ja	Personalmöte	Måltid	Förmånsbeskattning	Nej	Bedämning görs att måltid borde varit föremål för förmånsbeskattning.
LR11-30056227	Ja	Ja	Ledningsmöte	Enklare förtäring			
LR11-30029981	Ja	Ja	Planeringsdag	Måltid	Intern representation		
LR11-30055633	Ja	Ja	apt	Enklare förtäring			
LR11-30055983	Ja	Ja	Möte	Enklare förtäring			
LR11-30020778	Ja	Ja	"Uppföljning Världsdagen 2019"	Enklare förtäring			
LR11-30037044	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30048356							Felkonterad
LR03-30063423	Nej	Ja	Planeringsdag	Måltid	Intern representation		
LR11-30028642	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR03-30006603							Felkonterad
LR11-30021090	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30001123	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30001183							Felkonterad
LR11-30020882	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30071147 (30059474)	Ja	Ja	apt	Enklare förtäring			
LR11-30059428	Nej	Ja		Enklare förtäring			

LR11-30037098	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30065053							Felkonterad
LR11-30055935	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring			
LR11-30011936	Ja	Ja	Intern kurs	Måltid	Intern representation		
LR11-30016536							Felkonterad

Frågor till medarbetare som deltagit i sammankost där förtäringen ska förmånsbeskattas

Faktura	Deltagare	Blev du informerad om att förtäringen är föremål för förmånsbeskattning?	Vet du hur du rapporterar kostförmån?	Vet du var du hittar information om kostförmån?	Kommentar/förslag till förbättring
LR03-30024761 (30023480)	1	Nej	Nej	Nej	-
LR03-30024761 (30023480)	2	Nej	Nej	Nej	-
LR03-30024761 (30023480)	3	Nej	Nej	Nej	-

Frågor till mötesarrangör för sammankomst där förtäringen ska förmånsbeskattas

Faktura	Är du medveten om att förtäringen är föremål för förmånsbeskattning?	Om ja, informerade du deltagarna?	Vet du hur du rapporterar kostförmån?	Vet du var du hittar information om kostförmån?	Kommentar/förslag till förbättring
LR03-30024761 (30023480)					

Aktuell chef har slutat.