

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring
LR11-30006111	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring
LR11-30003348	Ja	Ja	Interntmöte/Workshop	Enklare förtäring
LR11-30013382	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR11-30005920	Ja	Ja	Heldag	Måltid
LR03-30017119	Ja	Nej	APT	Enklare förtäring
LR11-30008953	Ja	Ja	Verksamhetsplanering	Enklare förtäring
LR11-30006934	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring
LR11-30011190	Ja	Ja	Interntmöte, heldag	Måltid
LR11-30006904	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring
LR11-30011027	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR11-30014946	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR11-30022346	Ja	Ja	Interntmöte Arbetsutskott	Enklare förtäring
LR11-30018061	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR11-30014603	Ja	Ja	Interntmöte Arbetsutskott	Enklare förtäring
LR11-30005723	Ja	Ja	Interntmöte, heldag	Måltid
LR03-30014887	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring
LR11-30006363	Ja	Ja	Interntmöte, Kulturnämnd	Enklare förtäring
LR11-30012469	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR11-30007153	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR11-30000434	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring
LR11-30012038	Ja	Ja	APT	Enklare förtäring
LR11-30014828	Ja	Ja	Interntmöte	Enklare förtäring
LR05-30008046	Ja	Ja	Planeringsdag	Måltid

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
--------------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagarförteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/enklare förtäring

Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Kulturnämnden	Tid/tidsperiod för granskning
-------------------------------	-------------------------------

Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör	Syfte framgår?	Deltagar- förteckning finns?	Typ av sammankomst	Måltid/ enklare förtäring



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	Enklare förtäring och måltid
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	Enklare förtäring och måltid
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	Enklare förtäring och måltid
Intern representation	Nej	



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	Bara måltid



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar

Ur ärende

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

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

Över fakturagranskningen kommer respektive nämnd/ bolagsstyrelse att 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.