

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning <b>200610-200831</b>
---	---

<b>Fakturaidentitet (fakturanr el. verifikationsnummer)/leverantör</b>	<b>Syfte framgår?</b>	<b>Deltagarförteckning finns?</b>	<b>Typ av sammankomst</b>	<b>Måltid/enklare förtäring</b>
LR11-30053926	Nej	Ja	Ledningsmöte	Enklare förtäring
LR11-30050097	Nej	Ja	Ledningsmöte	Enklare förtäring
LR11-30029493	Nej	Ja	Ledningsmöte	Enklare förtäring
LR11-30013682	Ja	Ja	Intern kurs	Enklare förtäring
LR11-30040354	Ja	Ja	Planeringskonferens	Måltid
LR11-30024878	Ja	Ja	Remisskonferens	Enklare förtäring
LR05-30019660				
LR11-30024886	Ja	Ja	Arbetslunch inför presentationer och innehåll byggmästare dialog möte	Måltid

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning 200610-200831
----------------------------------	--

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning 200610-200831
----------------------------------	--

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskni 200610-200831
----------------------------------	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning 200610-200831
---	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning <b>200610-200831</b>
---	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning <b>200610-200831</b>
---	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning: 200610-200831
----------------------------------	---

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

# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: <b>Tekniska nämnden</b>	Tid/tidsperiod för granskning: <b>200610-200831</b>
---	--

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



# Granskning avseende förmån av kost

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

Nämnd/bolag: Tekniska nämnden	Tid/tidsperiod för granskning 200610-200831
----------------------------------	--

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



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
Intern representation	Nej	
		Felaktigt konterad faktura
Förmånsbeskattning	Nej	



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



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:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar





ing:

Intern representation / förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>





ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar



ing:

Intern representation /förmånsbeskattning	Förmånsbeskattning har gjorts?	Kommentar





ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>



ing:

<b>Intern representation /förmånsbeskattning</b>	<b>Förmånsbeskattning har gjorts?</b>	<b>Kommentar</b>





































































<b>Faktura</b>	<b>Deltagare</b>	<b>Blev du informerad om att förtäringen är föremål för förmånsbeskattning?</b>	<b>Vet du hur du rapporterar kostförmån?</b>	<b>Vet du var du hittar information om kostförmån?</b>
	1			
	2			
	3			











<b>Kommentar/förslag till förbättring</b>





























## 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 förmåner<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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.