

## **Företagets egenkontroll - Gäller lokalt klareringsförfarande och förenklat deklarationsförfarande**

Det ska finnas en arbetsrutin om ert företags hantering av uppföljning och egenkontroll.

Ett tillstånd till förenklat förfarande bygger på att företaget ska ha väl dokumenterade rutiner för sin verksamhet i syfte att säkerställa en korrekt tullhantering. Det innebär bl.a. att ni arbetar för att förhindra uppkomster av fel, säkerställer att alla varor blir deklarerade, säkerställer att upprättade tulldeklarationer är av god kvalitet, dvs. att tulldeklarationerna kommer in till Tullverket i rätt tid, att rätt avgifter debiteras, att korrekta statistikuppgifter lämnas, att bestämmelser för restriktioner och sanktioner efterlevs samt att tullräkningar betalas i rätt tid.

Företaget ska ha en löpande egenkontroll av allt som ligger inom ramen för tillståndet. Egenkontrollen ska grundas på egen riskbedömning av er verksamhet. Företagets interna kontroller, dvs. egenkontrollen, ska garantera att alla rutiner som ligger till grund för tillståndet är korrekta, fungerar och tillämpas i verksamheten. Det ska finnas en rutin för egenkontroll samt personer på företaget som ansvarar för egenkontrollen.

Följande ska ingå i ert arbete med egenkontroll:

- Ni ska i ett tidigt skede kunna identifiera avvikelser och incidenter gällande tullhantering.
- Vid eventuella avvikelser eller incidenter ska orsaken utredas, exempelvis felaktiga rutiner, systemfel eller försumlighet. Företaget ska se till att nödvändiga åtgärder genomförs och säkerställa att avvikelserna eller incidenterna inte upprepas. Dessutom ska berörd personal informeras om det inträffade och vilka åtgärder som vidtagits.
- Genomförda egenkontroller och åtgärder, som till exempel uppdaterade rutinbeskrivningar, ska dokumenteras och arkiveras och kan komma att begäras in av Tullverket.
- Ni ska informera Tullverket om alla omständigheter som uppkommer efter tillståndets beviljande och som kan påverka dess fortsatta giltighet eller innehåll. Ni rapporterar genom att kontakta TullSvar.
- Finner ni att företaget inte längre uppfyller krav och villkor för tillståndet ska ni kontakta Tullverket. Ni har rätt att på egen begäran upphäva tillståndet för viss tid, eller återkalla det.

### **Löpande granskning av tulldeklarationer**

Egenkontrollen ska omfatta bland annat löpande granskning av tulldeklarationer. Av granskningsrutinen bör det också framgå vem som ansvarar för att uppföljning genomförs, med vilken periodicitet den kommer att genomföras, samt vilka uppgifter som kommer att granskas. Urvalet görs på ett sådant sätt att det blir representativt för mängden ärenden.

Granskningen av deklarerade varor kan med fördel utföras av någon annan än den som ursprungligen har upprättat deklarerade varor.

Visar granskningen avvikelser ska dessa analyseras, dokumenteras och åtgärdas så att dessa inte återkommer. Berörd personal ska informeras. Vid avvikelser ska omprövningar lämnas till Tullverket.

Genomförda uppföljningar ska dokumenteras och arkiveras och kan komma att begäras in av Tullverket.

### **Transaktionstest**

Ett exempel på egenkontroll är att göra ett transaktionstest. Det innebär att följa ett ärende i affärssystemet från exempelvis inköpsorder, godsmottagning, uppläggning på lager samt uttag, bokföring av fakturan till upprättande av tulldeklaration och betalning av tullräkning. När ni följt varan tillbaka till affärsredovisningen kontrollerar ni att artikelnummer, pris, antal artiklar med mera stämmer överens med uppgifterna i tulldeklarationen.

Transaktionstest görs för att kontrollera spårbarheten och säkerställa att samtliga varor förs in i företagets affärssystem och blir deklarerade. Det görs också för att säkerställa kvalitet och funktionalitet i affärssystemet samt att rutiner är korrekta och efterföljs. Det handlar om att identifiera sammankopplade affärshändelser i dokument, redovisningssystem och lagerbokföring.

Transaktionstestet ska dokumenteras med en tydlig beskrivning, gärna med utskrift av skärmbilder på de olika momenten i flödet genom systemen.