

Landstinget i Jönköpings län

Granskning av representation

*Sofia Blixtberg
Elisabeth Björk
Certifierad kommunal
revisor
Mars 2013*



Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.1.1.	Representationens omfattning och fördelning	3
2.2.	Revisionsfråga och revisionskriterier	5
2.3.	Metod.....	6
2.4.	Avgränsning.....	7
3.	Lagstiftning.....	8
3.1.	Skatteverkets rekommendationer	8
4.	Landstingets styrdokument	9
4.1.	Landstingsövergripande policydokument.....	9
4.1.1.	Intern representation	9
4.1.2.	Extern representation	9
5.	Granskningsresultat	11
5.1.	Finns det styrdokument och riktlinjer?.....	11
5.1.1.	Vår analys och bedömning.....	11
5.2.	Tillämpas styrdokument och riktlinjer?.....	12
5.2.1.	Jönköpings sjukvårdsområde.....	12
5.2.2.	Regional utveckling.....	13
5.2.3.	Landstingsfastigheter.....	13
5.2.4.	Landstingets kansli	14
5.2.5.	Landstingets åtagande	15
5.2.6.	Vår analys och bedömning.....	16
5.3.	Följs gällande lagstiftning och regler?.....	17
5.3.1.	Vår analys och bedömning.....	17
5.4.	Övrigt.....	17
6.	Revisionell bedömning.....	18

1. *Sammanfattning*

PwC har fått i uppdrag av Landstinget i Jönköpings läns revisorer att granska intern samt extern representation.

Granskningen besvarar följande revisionsfråga:

- **Är styrelsens interna kontroll avseende representation tillräcklig?**

Utifrån genomförd granskning är vår samlade revisionella bedömning att styrelsens interna kontroll avseende representation i huvudsak är tillräcklig. Granskningen har dock påvisat att det finns avvikelser samt felaktigheter som bör följas upp och åtgärdas.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

- **Styrdokument/riktlinjer finns för representation.**

Det finns styrdokument och riktlinjer som reglerar intern samt extern representation i form av två policydokument. Enligt vår analys och bedömning är de aktuella policydokumenten i huvudsak ändamålsenliga. Några förtydligande kan dock underlätta och förbättra tillämpbarheten. I policydokumentet för extern representation bör det, enligt vår bedömning, uttryckligen ställas krav på att representationens syfte ska anges. Utan syfte är det svårt att avgöra om representationen är rimlig och skälig. Likaså är det svårt att kontrollera att händelsen verkligen är att betrakta som extern representation. Att syfte anges kan likväl underlätta konteringsarbetet.

I policydokumenten bör det även tydliggöras att en deltagarförteckning med för- och efternamn skall upprättas vid såväl extern som intern representation. Att deltagarförteckningar med för- och efternamn biläggs fakturan förenklar möjligheterna till efterkontroll och minskar riskerna för felaktigheter.

- **Styrdokument/riktlinjer tillämpas på avsett sätt.**

Avvikelser från aktuella policydokument har främst identifierats inom följande konton:

- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4692 Personalrepresentation
- 4693 Uppvaktningar, gåvor etc.
- 5721 Livsmedel
- 7071 Representation (ej personal)

Inom konto 4692 Personalrepresentation utgörs den främsta avvikelserna av att det antingen saknas syfte eller deltagarförteckning. I några fall saknas även beslut om alkoholhaltig dryck.

När det gäller konton 4693 Uppvaktnings, gåvor etc. saknas det i ett flertal fall notering om mottagare. Granskningen har även påvisat att det finns felkonteringar.

På livsmedelskontot 5721 är det främst fråga om felkonteringar. I några fall har representationskostnader som avser måltider hamnat under livsmedelskontot.

Inom konto 7071 Representation (ej personal) är den främsta avvikelserna att deltagarförteckning inte redovisas.

Vi bedömer att förvaltningarna bör kontrollera ovanstående konton för att upptäcka och åtgärda eventuella avvikelser i förhållande till de aktuella policydokumenten. Granskningen visar att fakturaenhetens felkonteringar i många fall inte korrigeras av attestanterna. Det är därför viktigt att kontrollresultatet kommuniceras med fakturaenheten.

För att kunna följa upp och utvärdera hur kostnaderna för extern samt intern representation förändras är det, enligt vår bedömning, centralt att representationskostnader som avser måltider återfinns på antingen konto 4692 Personalrepresentation eller 7071 Representation (ej personal). Lämnade gåvor ska belasta konto 4693 Uppvaktnings, gåvor etc. eller konto 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers). Förekomsten av egna utlägg för gåvor eller representation, som återfinns på konto 4391 Övr. utläggsersättningar, bör följaktligen minimeras.

För att förbättra efterlevnaden av aktuella policydokument kan det likväl, enligt vår bedömning, finnas behov av riktade informations- samt utbildningsinsatser. För att underlätta efterlevnaden är det även att rekommendera att en checklista för attestanter som hanterar representationsrelaterade konton utarbetas centralt.

- **Gällande lagstiftning och skatteverkets regler följs på avsett sätt.**

Avvikelse från Skatteverkets rekommendationer har främst identifierats inom konto 4692 Personalrepresentation och konto 7071 Representation (ej personal). Framförallt finns det brister när det gäller underlag och dokumentation. Även när det gäller avdraget för mervärdesskatt har felaktigheter identifierats.

Vi bedömer att avvikelserna bör följas upp och åtgärdas. För att förbättra efterlevnaden av gällande lagstiftning och Skatteverkets rekommendationer kan det finnas behov av riktade informations- samt utbildningsinsatser.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Representation är ett samlingsbegrepp som avser de händelser då personer inom en organisation antingen mottar eller visar uppskattning via exempelvis gåvor eller gästfrihet. I begreppet extern representation innefattas aktiviteter som har ett direkt samband med verksamheten och som syftar till att inleda eller utveckla viktiga förbindelser med utomstående aktörer. Representationen kan även vara intern och riktas då mot den egna personalen i syfte att öka trivseln och främja god atmosfär på arbetsplatsen.

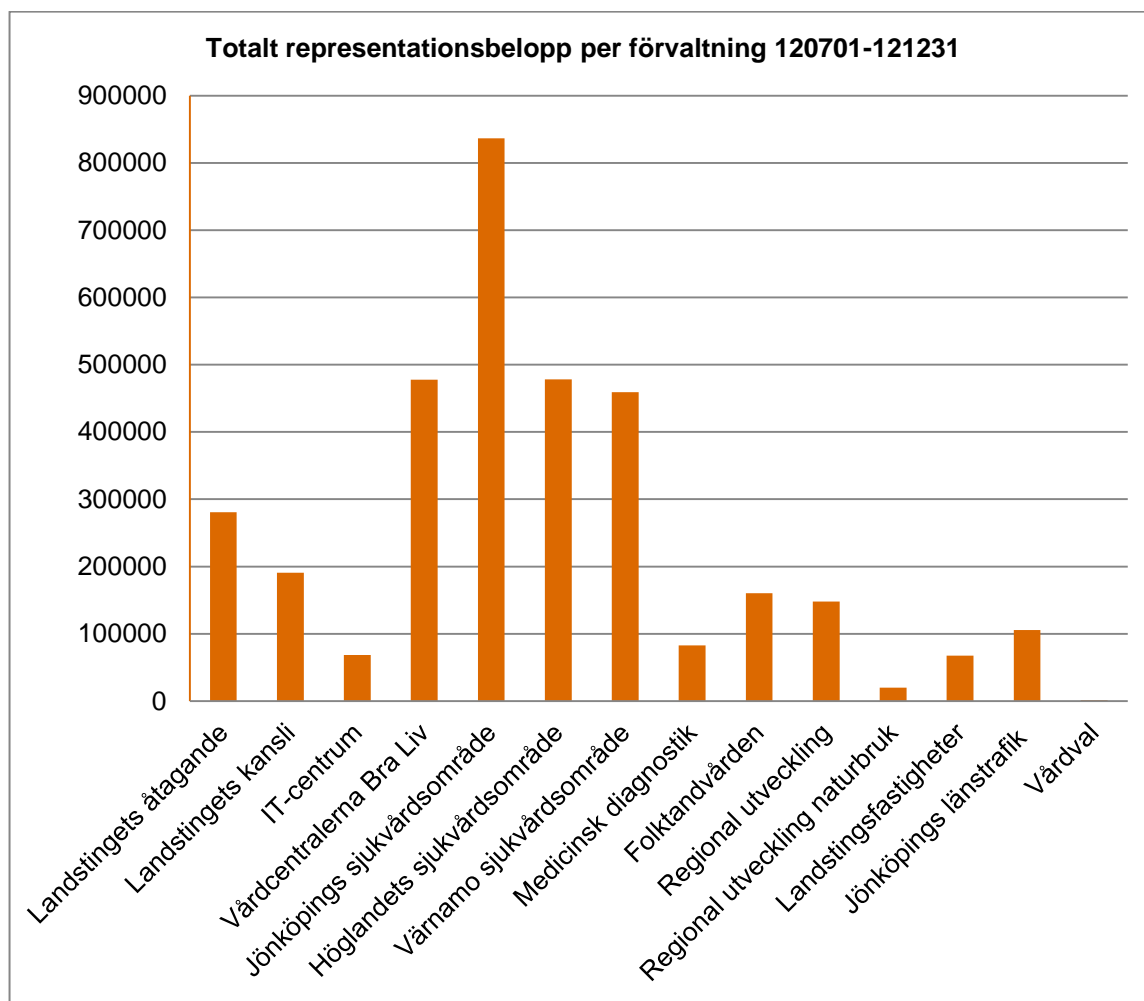
Det är viktigt att representation sker ändamålsenligt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna har i sin riskbedömning för år 2012 bedömt att behov föreligger att göra en granskning av representation.

2.1.1. Representationens omfattning och fördelning

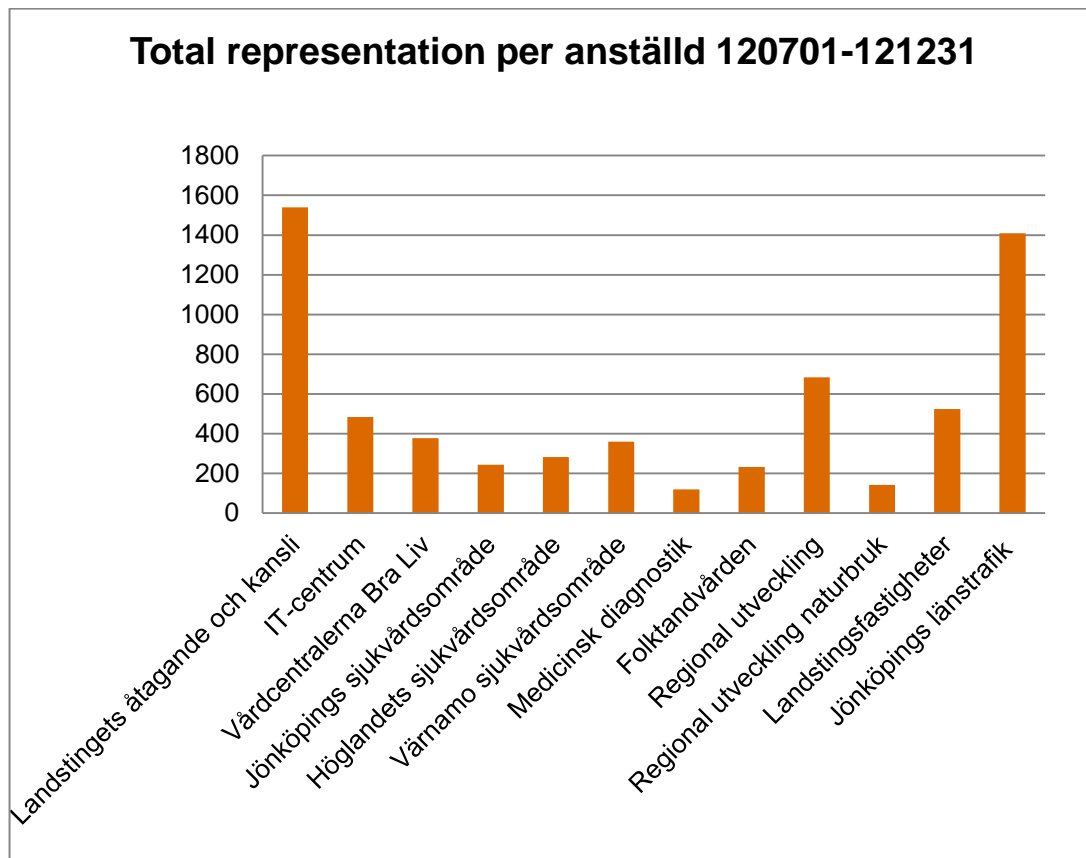
Under perioden 120701 till 121231 uppgick den totala kostnaden för representation, bokförda på antingen konto 4692 Personalrepresentation eller konto 7071 Representation (ej personal), till 3 376 706 kronor inom Jönköpings Läns Landsting. Av den totala representationskostnaden stod den interna representationen, konto 4692 Personalrepresentation, för 3 234 206 kronor. Kostnaden för extern representation, konto 7071 Representation (ej personal), uppgick till 142 500 kronor.

Högst kostnader för representation återfanns beloppsmässigt inom förvaltningarna/resultatområdena Jönköpings sjukvårdsområde, Höglandets sjukvårdsområde, Vårdcentralerna Bra Liv och Värnamo sjukvårdsområde.



Om hänsyn tas till det totala antalet anställda per förvaltning/resultatområde blir fördelningen något annorlunda. De jämförelsevis högsta kostnaderna för representation per anställd återfinns inom Landstingets åtagande¹, Jönköpings länstrafik JLT, Regional utveckling och Landstingets kansli.

¹ Landstingets åtagande är ett resultat område där de poster som inte går att hänföra till andra resultat områden samlas.



2

2.2. Revisionsfråga och revisionskriterier

PwC har fått i uppdrag av Landstinget i Jönköpings läns revisorer att granska intern samt extern representation.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är styrelsens interna kontroll avseende representation tillräcklig?

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har tre revisionskriterier utarbetats.

- Styrdokument/riktlinjer finns för representation.
- Styrdokument/riktlinjer tillämpas på avsett sätt.
- Gällande lagstiftning och skatteverkets regler följs på avsett sätt.

² I tabellen visas det sammanlagda representationsbeloppet för Landstingets åtagande och Landstingets kansli per anställd.

2.3. Metod

Granskningen inleddes med en översiktlig beskrivning av Landstingets representationskostnader. I den inledande etappen analyserades representationens omfattning och fördelning. Utifrån skildringen valde därefter revisorerna de förvaltningar/enheter som skulle omfattas av den fortsatta granskningen.

Etapp två innefattade en granskning av den interna samt externa representationen inom följande förvaltningar och verksamheter:

- Landstingets åtagande
- Landstingets kansli (Qulturum särredovisas)
- Jönköpings sjukvårdsområde
- Landstingsfastigheter
- Regional utveckling

Inledningsvis efterfrågades utdrag från huvudboken avseende följande konton:

- 4371 Representationsersättning
- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4622 Personalvård
- 4629 Personalvård (stb)
- 4692 Personalrepresentation
- 4693 Uppvaktningar, gåvor etc.
- 5721 Livsmedel
- 7071 Representation (ej personal)
- 7691 Utb, kurser, konf. (ej pers)
- 7692 Info, aktiviteter (ej pers)
- 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers)
- 7699 Utbild, kurser (ej pers) (stb)

En övergripande analys genomfördes av utdragen där avvikelser markerades för vidare utredning och analys. Avvikelserna kompletterades med slumpmässigt valda poster inom varje konto.

Utifrån urvalet kontrollerades fakturor samt underlag på plats hos respektive förvaltning.

En utvidgning av urvalet genomfördes i de fall då nya avvikelser identifierades under arbetets gång. En dialog fördes slutligen med ansvarig personal kring de underlag som under granskningen identifierats som antingen otydliga, ofullständiga eller felaktiga. Under samtalet ställdes även några kompletterande frågor kring arbetsprocessen och tillämpningen av policydokument.

Konto 4391 Övriga utläggsersättningar har granskats med hjälp av löneansvariga.

Det valda tillvägagångssättet medför att vi troligtvis har hittat fler avvikelser och fel än vid ett helt slumpmässigt urval. Redovisning av andelen eller antalet fel kan därmed vara missvisande.

Granskningen har även innefattat en analys av Landstingets övergripande policydokument kring extern samt intern representation. Några förvaltnings specifika policydokument föreligger ej.

Revisionsrapporten har varit föremål för sakgranskning.

2.4. Avgränsning

Granskningen avgränsas till att omfatta Landstingsstyrelsen.

Granskningen avgränsas till verifikationer mellan 2012-07-01 till 2012-12-31.

3. Lagstiftning

3.1. Skatteverkets rekommendationer

I föreliggande avsnitt beskrivs kortfattat några punkter som betonas i Skatteverkets råd och publikationer.

Skatteverket understryker att representationen måste ha ett omedelbart samband med näringsverksamheten.

Förmån av kost vid extern eller intern representation är skattefri (11 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1 229 IL). När det gäller intern representation gäller skattefriheten enbart vid sammankomster som är tillfälliga och kortvariga. Skatteverket framhåller att det är en förutsättning att det är fråga om i huvudsak interna möten, sammankomsten ska ha en varaktighet på högst en vecka och mötet ska inte heller hållas regelbundet med kort mellanrum. Likaså ska det vara gemensamma måltidsarrangemang.

I Skatteverkets allmänna råd om avdrag för utgifter för representation m.m. (SKV A 2004:5) ställs det krav på underlag och dokumentation. Anteckningar ska föras på restaurangnota eller liknande verifikat som visar representationsutgiftens storlek samt ett samband mellan de personer som deltar och den aktuella verksamheten. Exempelvis bör uppgifter kring datum för representationen, namn och befattning eller yrke på de personer som representationen utövas mot samt syfte antecknas. Uppgifterna på verifikatet bör, enligt Skatteverket, antecknas på ett varaktigt sätt.

Den ingående momsens är inte avdragsgill i sin helhet vid representation. Vid utgifter för lunch, middag eller supé medges ett avdrag för mervärdesskatt med högst 10,80 kronor per person, vilket motsvarar en måltid på 90 kronor. Om måltiden innefattar inslag av spritdryck, vin eller alkohol uppgår avdraget för mervärdesskatt till 14 kronor per person eftersom mat och alkoholhaltig dryck numera har olika momssatser.

4. Landstingets styrdokument

4.1. Landstingsövergripande policydokument

Landstingsövergripande policydokument har upprättats för både intern och extern representation. I dokumenten anges ett flertal krav som måste beaktas vid intern samt extern representation inom Landstinget i Jönköpings län.

4.1.1. Intern representation

En landstingsövergripande policy har utarbetats som avser personalförmaner. Policydokumentet fastställdes i januari 2006 och reviderades därefter i september 2009. Dokumentet innefattar ett kapitel som behandlar regler kring intern representation. Enligt policyn utgörs intern representation av *personalfester, måltider vid informationsmöten, måltider vid interna kurser och planeringskonferenser* samt *arbetsluncher*.

I policydokumentet fastslås att representationen ska utgå från *gott omdöme om vad som är rimligt och skäligt i varje situation*. Framställningen betonar att representationen ska vara spritfri och att övrig alkoholdryck ska företas med restriktivitet. Alkoholfritt alternativ ska alltid finnas. Beslut om alkoholdryck fattas, enligt rådande policy, av landstingsdirektör, förvaltningschef eller avdelningschef vid Landstingets kansli.

I riktlinjerna tydliggörs ett antal krav som måste uppfyllas för att gemensamma måltider vid intern representation ej ska bli föremål för förmånsbeskattning. Dels måste sammankomsten avse ett internt möte inom landstinget, dels får sammankomsten ej hållas regelbundet dvs. med korta tidsintervall och med samma personer. I framställningen poängteras även att det vid intern representation ska upprättas en deltagarförteckning. Därutöver måste syftet med den interna representationen anges. Förteckningen ska biläggas faktura eller noteras i kommentarsfält.

Slutligen understryks det i riktlinjerna att personalfester (julbord, teater/revybiljetter mm.) ska förmånsbeskattas om fler än två aktiviteter anordnas per kalenderår.

4.1.2. Extern representation

Landstingets regler och riktlinjer för extern representation fastställdes i januari 2006.

I policydokumentet framhålls det att begreppet representation vanligtvis åsyftar kostnader för mat, dryck, gåvor och liknande. Med begreppet extern representation avses de fall där handlingen riktar sig mot Landstingets externa intressenter.

Endast en begränsad krets av anställda har representationsrätt för Landstinget när det gäller måltider och gåvor. Representationsrätten begränsas till:

- landstingsfullmäktiges presidium
- ordförande i nämnder, utskott och delegationer
- landstingsråd
- förvaltningschefer
- avdelningschefer vid Landstingets kansli

Dock kan representationsuppdraget delegeras vid ett speciellt tillfälle till en underställd person. Godkännandet av representationen åligger dock den begränsade kretsen. Utgifterna ska beslutastesteras av förvaltningschefen.

Även den externa representationen ska utgå från gott omdöme om vad som är rimligt och skäligt i varje situation. Måltidsdrycker ska vara spritfria och annan alkoholdryck ska företas med restriktivitet. Alkoholritt alternativ ska alltid finnas.

I samband med dödsfall för anställd personal, verksam politiker eller person som betytt mycket för Landstinget representerar Landstinget med krans alternativt bukett vid begravningen. Om den avlidne var sammanboende översänds bukett med kondoleanskort till den efterlevande.

Policydokumentet behandlar även gåvor till externa mottagare. Enligt riktlinjerna kan Landstinget representera med gåva i samband med exempelvis studiebesök eller speciella händelser. Gåvans värde ska bedömas utifrån vad som är rimligt i varje situation. Som en rimlig kostnad i normalfallet anges ett värde på 300-400 kronor. Gåvor som lämnas till extern person som ersättning för utförd prestation ska enligt riktlinjerna förmånsbeskattas. I policydokumentet framhålls att gåvor istället för beskattat arvode normalt inte ska förekomma.

I framställningen understryks att det för all representation gäller att fakturor ska biläggas förteckning eller så ska det i särskilt fält för kommentarer anges vem som är mottagare och deltagare vid representation.

5. Granskningsresultat

Presentationen av granskningsresultatet utgår från de tre revisionskriterierna.

Nämnas kan inledningsvis att förvaltningarna, under andra halvan av 2012, övergått från att använda systemet Contempus till fakturahantering med hjälp av Raindance.

5.1. Finns det styrdokument och riktlinjer?

Landstingsövergripande policydokument har upprättats för både intern och extern representation. Dokumenten beskrivs övergripande i kapitel 4.

Enligt det landstingsövergripande policydokumentet för extern representation ställs det inget uttryckligt krav på att syfte skall anges.

I policydokumentet för extern representation framhålls det att mottagare och deltagare ska anges. Vid intern representation ska deltagarförteckning upprättas.

5.1.1. Vår analys och bedömning

Det finns styrdokument och riktlinjer som reglerar intern samt extern representation i form av två policydokument. Enligt vår analys och bedömning är de aktuella policydokumenten i huvudsak ändamålsenliga. Några förtydliganden kan dock underlätta och förbättra tillämpbarheten. I policydokumentet för extern representation bör det, enligt vår bedömning, uttryckligen ställas krav på att representationens syfte ska anges. Utan syfte är det svårt att avgöra om representationen är rimlig och skälig. Likaså är det svårt att kontrollera att händelsen verkligen är att betrakta som extern representation. Att syfte anges kan likväl underlätta konteringsarbetet.

I policydokumenten bör det även tydliggöras att en deltagarförteckning med för- och efternamn skall upprättas vid såväl extern som intern representation. Att deltagarförteckningar med för- och efternamn biläggs fakturan förenklar möjligheterna till efterkontroll och minskar riskerna för felaktigheter.

5.2. Tillämpas styrdokument och riktlinjer?

5.2.1. Jönköpings sjukvårdsområde

Utifrån det studerade urvalet har inga avvikelser identifierats inom följande konton:

- 4371 Representationsersättning,
- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4622 Personalvård
- 4629 Personalvård (stb)
- 7691 Utb, kurser, konf. (ej pers)
- 7692 Info, aktiviteter (ej pers)
- 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej personal).
- 7699 Utbild, kurser (ej pers) (stb)

Inom Jönköpings sjukvårdsområde visar granskningsresultatet dock på att det finns avvikelser i förhållande till rådande policydokument inom konto 4692 Personalrepresentation. I omkring en fjärdedel av de studerade underlagen/verifikationerna saknas antingen syfte eller deltagarförteckning. I ungefär en tiondel av de granskade verifikationerna är momsberäkningen inte korrekt. I ett fall saknas det även beslut om alkoholhaltig dryck.

Avvikelse återfinns även inom konto 4693 Uppvaktning, gåvor etc. I några fall är det fråga om felkonteringar, dvs. verifikationen avser varken uppvaktning eller gåvor. Den främsta avvikelsen beror dock på att det inte med tydlighet framgår vem som är gåvans mottagare.

Konto 5721 avser livsmedel. Här återfanns det i ett fåtal fall felkonteringar. Troligt är att händelserna istället är att betrakta som någon form av representation. Beloppsmässigt rör det sig dock om ringa summor.

En mindre avvikelse identifierades även inom konto 7071 Representation ej personal där en representationsmåltid saknade uppgift kring deltagare.

5.2.2. *Regional utveckling*

Utifrån det studerade urvalet har inga avvikelser identifierats inom följande konton:

- 4371 Representationsersättning,
- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4622 Personalvård
- 4629 Personalvård (stb)
- 7692 Info, aktiviteter (ej pers)
- 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers)
- 7699 Utbild, kurser (ej pers) (stb)

När det gäller konto 4692 Personalrepresentation finns det avvikelser i ungefär vart tredje fall som granskats. I många fall saknas antingen syfte eller deltagarförteckning. Momsberäkningen är i ett flertal fall inte heller korrekt. I ett fall saknas beslut om alkoholhaltig dryck.

En mindre avvikelse identifierades inom konto 4693 där en gåva saknade tydlig mottagare.

I ett fåtal fall har representation hamnat under livsmedelskontot, 5721. Beloppsmässigt rör det sig dock om ringa summor.

Avvikelse från rådande policydokument har även identifierats inom konto 7071 Representation ej personal. Här saknas i några fall deltagarförteckningar, i andra fall rör det sig om felkonteringar.

När det gäller konto 7691 Utb, kurser, konf. (ej pers) uppmanas ansvariga attestanter att tydliggöra vilka personer som har deltagit i aktiviteten.

5.2.3. *Landstingsfastigheter*

Utifrån det studerade urvalet har inga avvikelser identifierats inom följande konton:

- 4371 Representationsersättning,
- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4622 Personalvård
- 4629 Personalvård (stb)
- 4692 Personalrepresentation

- 7071 Representation (ej personal)
- 7691 Utb, kurser, konf. (ej pers)
- 7692 Info, aktiviteter (ej pers)
- 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers)
- 7699 Utbild, kurser (ej pers) (stb)

Ett flertal felkonteringar återfanns inom konto 4693 uppvaktning och gåvor. De flesta fall rör blommor och växter som inte var tänkta som varken uppvaktning eller gåvor. En felkontering har skett på fakturaenheten. Den felaktiga konteringen har inte korrigerats av attestanten.

Felkonteringar återfinns även inom konto 5721 Livsmedel. Av de identifierade felkonteringarna avser alla, utom möjligen en, ej representation.

5.2.4. Landstingets kansli

Utifrån det studerade urvalet har inga avvikelser identifierats inom följande konton:

- 4371 Representationsersättning,
- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4622 Personalvård
- 4629 Personalvård (stb)
- 4692 Personalrepresentation
- 4693 Uppvaktningar, gåvor etc.
- 7071 Representation (ej personal).
- 7691 Utb, kurser, konf. (ej pers)
- 7692 Info, aktiviteter (ej pers)
- 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers)
- 7699 Utbild, kurser (ej pers) (stb)

En mindre avvikelser har noterats inom konto 5721 Livsmedel. Händelsen har hamnat under livsmedelskontot fast det rör sig om någon form av representation.

5.2.4.1. Qulturum

Avvikelser som avser Qulturum har identifierats inom konto 5721 Livsmedel samt konto 4391 Övr. utläggsersättningar.

På livsmedelskontot 5721 återfinns det i många fall olika former av färdigrätter, vilket inte är korrekt. Konteringen kan till viss del förklaras med att verksamheten bedriver kurser och utbildningar för övriga verksamheter inom Landstinget. Maten har således inte använts för intern eller extern representation inom Qulturum.

Stickprovet inom konto 4391 Övr. utläggsersättningar innefattade ett fall av gåva samt ett fall av extern representation. När det gäller den externa representationen finns det frågetecken kring en eventuell momsjustering.

5.2.5. Landstingets åtagande

Utifrån det studerade urvalet har inga avvikelser identifierats inom följande konton:

- 4371 Representationsersättning,
- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4622 Personalvård
- 4629 Personalvård (stb)
- 5721 Livsmedel
- 7071 Representation (ej personal)
- 7691 Utb, kurser, konf. (ej pers)
- 7692 Info, aktiviteter (ej pers)
- 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers)
- 7699 Utbild, kurser (ej pers) (stb)

Avvikelser återfanns inom konto 4692 Personalrepresentation. I ett fåtal fall saknas syfte och deltagare och i ett fall är momsberäkningen felaktig.

En mindre avvikelse identifierades inom konto 4693 Uppvaktningar, gåvor etc. då det i ett fall inte anges gåvomottagare.

5.2.6. *Vår analys och bedömning*

Avvikelser från aktuella policydokument har främst identifierats inom följande konton:

- 4391 Övr. utläggsersättningar
- 4692 Personalrepresentation
- 4693 Uppvaktningar, gåvor etc.
- 5721 Livsmedel
- 7071 Representation (ej personal)

Inom konto 4692 Personalrepresentation utgörs den främsta avvikelsen av att det antingen saknas syfte eller deltagarförteckning. I några fall saknas även beslut om alkoholhaltig dryck.

När det gäller konton 4693 Uppvaktning, gåvor etc. saknas det i ett flertal fall notering om mottagare. Granskningen har även påvisat att det finns felkonteringar.

På livsmedelskontot 5721 är det främst fråga om felkonteringar. I några fall har representationskostnader som avser måltider hamnat under livsmedelskontot.

Inom konto 7071 Representation (ej personal) är den främsta avvikelsen att deltagarförteckning inte redovisas.

Vi bedömer att förvaltningarna bör kontrollera ovanstående konton för att upptäcka och åtgärda eventuella avvikelser i förhållande till de aktuella policydokumenten. Granskningen visar att fakturaenhetens felkonteringar i många fall inte korrigeras av attestanterna. Det är därför viktigt att kontrollresultatet kommuniceras med fakturaenheten.

För att kunna följa upp och utvärdera hur kostnaderna för extern samt intern representation förändras är det, enligt vår bedömning, centralt att representationskostnader som avser måltider återfinns på antingen konto 4692 Personalrepresentation eller 7071 Representation (ej personal). Lämnade gåvor ska belasta konto 4693 Uppvaktningar, gåvor etc. eller konto 7693 Lämnade bidrag och gåvor (ej pers). Förekomsten av egna utlägg för gåvor eller representation, som återfinns på konto 4391 Övr. utläggsersättningar, bör följaktligen minimeras.

För att förbättra efterlevnaden av aktuella policydokument kan det likväl, enligt vår bedömning, finnas behov av riktade informations- samt utbildningsinsatser. För att underlätta efterlevnaden är det även att rekommendera att en checklista för attestanter som hanterar representationsrelaterade konton utarbetas centralt.

5.3. Följs gällande lagstiftning och regler?

Granskningsresultatet visar att Skatteverkets rekommendationer angående underlag och dokumentation inte alltid åtföljs. Avvikelser från Skatteverkets rekommendationer har främst identifierats inom konto 4692 Personalrepresentation och konto 7071 Representation (ej personal). Namn och befattning alternativt yrke på de personer som representationen utövas mot saknas i ett flertal fall. Det finns även brister i dokumentationen av representationens syfte.

Felaktigheter har även identifierats när det gäller avdrag för mervärdesskatt. Ej korrekta avdrag för mervärdesskatt återfinns framförallt inom konto 4692 Personalrepresentation.

5.3.1. Vår analys och bedömning

Vi bedömer att avvikelserna bör följas upp och åtgärdas. För att förbättra efterlevnaden av gällande lagstiftning och Skatteverkets rekommendationer kan det finnas behov av riktade informations- samt utbildningsinsatser.

5.4. Övrigt

Det finns i dagsläget fyra olika lönearter som är kopplade till fyra olika konton. Exempelvis är löneart 5026 Övriga utlägg sammanlänkad med konto 4391 Övr. utläggsersättningar. Kostnader för exempelvis kurser, reseutlägg samt logi ska inte belasta löneart 5026 och i förlängningen konto 4391 Övr. utläggsersättningar. Under granskningen framkom det emellertid att det finns kostnader för kurser, reseutlägg samt logi inom löneart 5026 och konto 4391. Att fel löneart används medför att granskningen och kontrollen av representationsrelaterade kostnader inom konto 4391 Övr. utläggsersättningar försvåras. Vi rekommenderar därför att det bör ske en genomgång av löneartsanvändningen.

6. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att styrelsens interna kontroll avseende representation i huvudsak är tillräcklig. Granskningen har dock påvisat att det finns avvikelser samt felaktigheter som bör följas upp och åtgärdas.

Granskningen har identifierat några områden där åtgärder bör vidtas:

- Landstingets policydokument bör i några avseenden förtydligas. För att underlätta efterlevnaden är det önskvärt att en checklista för attestanter som hanterar representationsrelaterade konton utarbetas centralt.
- Förvaltningarna bör kontrollera konto 4391 Övr. utläggsersättningar, konto 4692 Personalrepresentation, konto 4693 Uppvaktningar, gåvor etc., konto 5721 Livsmedel samt konto 7071 Representation (ej personal) för att upptäcka och åtgärda eventuella avvikelser i förhållande till de rådande policydokumenten samt Skatteverkets rekommendationer. Kontrollresultatet bör kommuniceras med fakturaenheten.

2013-03-19

Elisabeth Björk

Projektledare

Jean Odgaard

Uppdragsledare