



Handläggare
Annica Lempke
Kansli- och utredningsavdelningen

Diarienummer
15KS/372

Kommunstyrelsen

Yttrande över revisionsrapport om representation

Förslag till beslut

Yttrande över revisionsrapport om representation godkänns och tillsänds revisorerna

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

KPMG har på de förtroendevalda revisorernas uppdrag genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende representation. Kommunen har ett regelverk kring representation som gäller för kommunen och dess bolag, revisorerna bedömer dock att detta delvis är inaktuellt och bör uppdateras. I yttrandet till revisionen anförs att representation är ett av kontrollmomenten i kommunstyrelsens internkontrollplan. Genomförda granskningar visar på brister och ett arbete med fokus på utbildning och information kring gällande regelverk för representation har påbörjats. Under hösten 2015 kommer regelverket att ses över.

Bakgrund

På de förtroendevalda revisorernas uppdrag har KPMG genomfört en granskning om kommunstyrelsens och nämndernas kontroll avseende representation är tillfredsställande. Rapporten har överlämnats till kommunen för yttrande.

Ärendebeskrivning

KPMG har av revisorerna haft i uppdrag att granska om den interna kontrollen avseende representation är tillfredsställande. Med representation avses tillfällen då personer i kommunen och de kommunala bolagen avger eller tar emot uppskattningar i olika former. Syftet med granskningen har varit att besvara revisionsfrågor om det finns styrande dokument och om de följer Skatteverkets regelverk och råd. Granskningen har omfattat granskning av fakturor redovisning av den årliga kostnaden för representation.

Värmdö kommun har regelverk kring representation. Revisorerna bedömer dock att dessa delvis är inaktuella och bör uppdateras. Vidare föreslås att representation införs som ett kontrollmoment i kommande internkontrollplaner.

Inom granskningen har sammantaget 47 fakturor granskats, för vilka följande

sammanfattande synpunkter har lämnats av revisorerna:

- Syfte med representationen saknas eller är oklart beskriven
- Deltagarlista saknas eller är ofullständig
- Felaktig kontering och/eller fördelning av kostnader vilket ibland får till följd att momsredovisning blir fel
- Avdragsgill representation är bokförd som inte avdragsgill
- Representationskostnader är bokförda på andra kostnadskonton
- Två fall av alkoholförtäring och ett fall av inköp av smycken som bokförs på övriga förbrukningsinventarier/material.

Granskningens metod och avgränsningar liksom revisorernas kommentarer och iakttagelser i övrigt framgår av bilagd granskningsrapport.

Bedömning

I kommunstyrelsens internkontrollplan för 2015 förekommer representation i kontrollmomentet: *Representation är bokad på representationskonto och momsen är korrekt hanterad*. Vid genomförd kontroll, som endast avser transaktioner inom kommunstyrelsens verksamhet, har brister identifierats i linje med revisorernas iakttagelser i genomförd granskning. Föreslagna aktiviteter kring detta omfattar bland annat utbildningsinsatser och anpassade konteringsmallar för representation.

Revisorernas genomförda granskning samt förvaltningens internkontroll tyder på att kommunens rutiner och riktlinjer för representation inte är tillräckligt kända och inom kommunen och dess bolag. För att tydliggöra regelverket kommer bland annat riktade utbildningar att genomföras för berörd personal i kommunen och dess bolag. Informations- och kommunikationsinsatser kommer även göras för all personal genom intranätet. Under hösten kommer vidare en översyn av kommunens rutiner och riktlinjer avseende representation att genomföras, bland annat utifrån Skatteverkets nuvarande regler och råd.

Till tjänsteskrivelsen bilagt yttrande föreslås godkännas och tillsändas revisorerna.

Ekonomiska konsekvenser

En översyn av interna rutiner och riktlinjer för representation bedöms ha positiva konsekvenser för att tydliggöra gällande regelverk för kommunens anställda.

Konsekvenser för miljön

Ärendet har inga konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

Ärendet bedöms ha positiva konsekvenser för medborgarna i den mån det stärker tilltron till kommunen genom att ytterligare förbättra kommunens följsamhet till gällande regler och råd avseende representation.

Konsekvenser för barn

Ärendet bedöms inte ha några direkta konsekvenser för barn.

Ärendets beredning

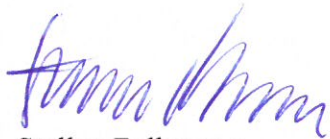
Ärendet har beretts av sektorn för administration, ledning och service i samverkan med sektorn för ekonomi och uppföljning.

Handlingar i ärendet

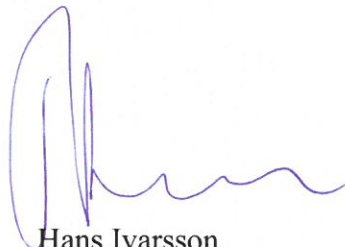
Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Rapport: Representation – Kommunrevision samt lekmanrevision	Bilaggs
2	Yttrande över revisionsrapport om representation	Bilaggs

Sändlista för beslutsexpediering

Förtroendevalda revisorer
KMPG
Sektorn för ekonomi och uppföljning
Kansli- och utredningsavdelningen



Stellan Folkesson
Kommundirektör



Hans Ivarsson
Sektorschef ekonomi och uppföljning



Yttrande över revisionsrapport om representation

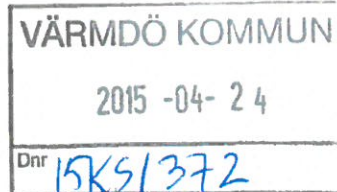
Värmdö kommun har beretts möjlighet att yttra sig över revisorernas granskningsrapport avseende den interna kontrollen för representation.

I kommunstyrelsens internkontrollplan för 2015 förekommer representation i kontrollmomentet: *Representation är bokad på representationskonto och moms är korrekt hanterad*. Vid genomförd kontroll, som endast avser transaktioner inom kommunstyrelsens verksamhet, har brister identifierats i linje med revisorernas iakttagelser i genomförd granskning. Föreslagna aktiviteter kring detta omfattar bland annat utbildningsinsatser och anpassade konteringsmallar för representation.

Revisorernas genomförda granskning samt förvaltningens internkontroll tyder på att kommunens rutiner och riktlinjer för representation inte är tillräckligt kända och inom kommunen och dess bolag. För att tydliggöra regelverket kommer bland annat riktade utbildningar att genomföras för berörd personal i kommunen och dess bolag. Informations- och kommunikationsinsatser kommer även göras för all personal genom intranätet. Under hösten kommer vidare en översyn av kommunens rutiner och riktlinjer avseende representation att genomföras, bland annat utifrån Skatteverkets nuvarande regler och råd.

Monica Pettersson
Kommunstyrelsens ordförande

Stellan Folkesson
Kommundirektör



VÄRMDÖ KOMMUN
REVISORERNA

2015-04-17

Kommunstyrelsen

Styrelsen för Värmdöbestäder

Styrelsen för Värmdö Hamnar

Styrelsen för Gustavsbergsbadet

Kommunfullmäktige – för kännedom

”Representation – Kommunrevision samt lekmanrevision”

Revisorerna i Värmdö kommun och lekmanrevisorerna i tre bolag har granskat om den interna kontrollen avseende representation är tillfredsställande. Med representation avses här tillfällen då personer i kommunen och de kommunala bolagen (Värmdöbestäder, Värmdö Hamnar och Gustavsbergsbadet) avger eller tar emot uppskattningar i olika former.

Syftet med granskningen var att besvara revisionsfrågor om det finns styrande dokument och om de följer Skatteverkets regelverk och råd. Vidare skall den årliga kostnaden för representation redovisas och fakturor granskas. Avslutningsvis, har kontroll av representation och/eller representationsregler funnits med i internkontrollplaner för 2014? Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och analys av redovisningen inklusive leverantördata för 2014.

Det finns regelverk för representation i Värmdö kommun. Ur förtroendesynpunkt är det viktigt att dessa följs. Kommunstyrelsen beslutade i ett dokument från 2004 om kommungemensamma riktlinjer avseende representation. Denna är delvis inaktuell och följaktligen finns det risk för att den fullt ut inte är uppdaterad med Skatteverkets nuvarande regler och råd. Styrdokumenten gäller även för bolagen genom ägardirektiven och inget bolag har infört egna kompletterande regler.

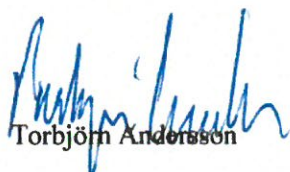
Granskningsresultatet, vi har en eller flera synpunkter på 47 av sammanlagt 60 granskade fakturor, indikerar att riktlinjerna och kompletterande styrdokument inte är kända i en ändamålsenlig omfattning. Det finns rimligtvis ingen anledning till att styrdokumentet inte snarast revideras, uppdateras och i den processen även stäms av mot varandra. En komplettering med pedagogiska exempel anser vi skulle bidra till att öka både förståelse och efterlevnad. Detta skulle kunna kontrolleras om representation fick ett kontrollmoment i kommande internkontrollplaner. Redan 2015 skulle det enkla kontrollmålet ”Känner verksamheten till att nya och uppdaterade styrdokument för representation är under framtagande och införande?” bidra till nödvändig uppmärksamhet i ämnet.


Våra synpunkter på från de 47 fakturorna (28 från kommunen, 4 från Gustavsbergsbadet, 3 från Värmdö Hamnar och 12 från Värmdöbestäder) sammanfattas enligt nedan:

- Syfte med representationen saknas eller är oklart beskrivet.
- Deltagarlista saknas eller är ofullständig.
- Felaktig kontering och/eller fördelning av kostnader vilket ibland får till följd att moms-redovisningen blir fel.
- Avdragsgill representation är bokförd som inte avdragsgill.
- Representationskostnader är bokförda på andra kostnadskonton.
- Två fall av alkoholförtäring och ett fall av inköp av smycken som bokförs på övriga förbrukningsinventarier/material. Alla dessa tre fall berör kommunen.

Rapporten överlämnas för yttrande senast 2015-06-30 till KPMG, Corneliusgatan 21, 774 31 Avesta

För kommunrevisionen


Torbjörn Andersson


Carl Johan Bildsten



Värmdö kommun

**Representation
Kommunrevision samt lekmanrevision
Revisionsrapport**

Avdelningen för offentlig sektor
KPMG AB
17 april 2015
Antal sidor: 8

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Bakgrund, syfte och metod	1
1.2	Iakttagelser med kommentarer	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse	2
7.	Metod	3
8.	Noteringar från granskningen	3
8.1	Finns det styrande dokument som redovisar hur kommunen och bolagen förhåller sig till och skall tillämpa möjligheten till representation?	3
8.2	Följer de styrande dokumenten Skatteverkets regelverk?	4
8.3	Hur stor är den årliga kostnaden för representation?	5
8.4	Vad framgår av granskningen av utvalda fakturor?	5
8.5	Har kontroll av representation och/eller representationsregler funnits med i internkontrollplanen för 2014?	8

1. Sammanfattning

1.1 Bakgrund, syfte och metod

Vi har av revisorena i Värmdö kommun haft i uppdrag att granska om kommunstyrelsen och nämndernas kontroll avseende representation är tillfredsställande. Med representation avses här tillfällen då personer i kommunen och de kommunala bolagen (Värmdö bostäder, Värmdö Hamnar och Gustavbergsbadet) avger eller tar emot uppskattningar i olika former.

Syftet med granskningen var att besvara revisionsfrågor om det finns styrande dokument och om de följer Skatteverkets regelverk och råd. Vidare skall den årliga kostnaden för representation redovisas och fakturor granskas. Avslutningsvis, har kontroll av representation och/eller representationsregler funnits med i internkontrollplaner för 2014? Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och analys av redovisningen inklusive leverantörsdata för 2014.

1.2 Iakttagelser med kommentarer

Det finns regelverk för representation i Värmdö kommun. Ur förtroendesynpunkt är det viktigt att dessa följs. Kommunstyrelsen beslutade i ett dokument från 2004 om kammungemensamma riktlinjer avseende representation. Denna är delvis inaktuell och följaktligen finns det risk för att den fullt ut inte är uppdaterad med Skatteverkets nuvarande regler och råd. Styrdokumenten gäller även för bolagen genom ägardirektiven och inget bolag har infört egna kompletterande regler.

Granskningsresultatet, vi har en eller flera synpunkter på 47 av sammanlagt 60 granskade fakturor, indikerar att riktlinjerna och kompletterande styrdokument inte är kända i en ändamålsenlig omfattning. Det finns rimligtvis ingen anledning till att styrdokumentet inte snarast revideras, uppdateras och i den processen även stäms av mot varandra. En komplettering med pedagogiska exempel anser vi skulle bidra till att öka både förståelse och efterlevnad. Detta skulle kunna kontrolleras om representation fick ett kontrollmoment i kommande internkontrollplaner. Redan 2015 skulle det enkla kontrollmålet "Känner verksamheten till att nya och uppdaterade styrdokument för representation är under framtagande och införande?" bidra till nödvändig uppmärksamhet i ämnet.

Våra synpunkter på från de 47 fakturorna (28 från kommunen, 4 från Gustavbergsbadet, 3 från Värmdö Hamnar och 12 från Värmdö bostäder) sammanfattas enligt nedan:

- Syfte med representationen saknas eller är oklart beskrivet.
- Deltagarlista saknas eller är ofullständig.
- Felaktig kontering och/eller fördelning av kostnader vilket ibland får till följd att moms-redovisningen blir fel.
- Avdragsgill representation är bokförd som inte avdragsgill.
- Representationskostnader är bokförda på andra kostnadskonton.
- Två fall av alkoholförtäring och ett fall av inköp av smycken som bokförs på övriga förbrukningsinventarier/material. Alla dessa tre fall berör kommunen.

2. Bakgrund

Vi har av revisorerna i Värmdö kommun haft i uppdrag att granska om kommunstyrelsen och nämndernas kontroll avseende representation är tillfredsställande.

Med representation avses här tillfällen då personer i kommunen och de kommunala bolagen avger eller tar emot uppskattningar i olika former. Representation konkretiseras oftast genom gemensamma måltider och överlämnande av gåvor. Intern representation riktas mot egen personal och har vanligtvis som syfte att öka trivseln och underbygga en god arbetssituation. Om representationen är extern har den ett samband med kommunens verksamhet och syftar till att inleda eller utveckla viktiga förbindelser med part utanför kommunen.

3. Syfte

Syftet med granskningen var att besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det styrande dokument som redovisar hur kommunen förhåller sig till och skall tillämpa möjligheten till representation?
- Följer kommunens styrande dokument Skatteverkets regelverk?
- Hur stor är den årliga kostnaden för representation?
- Framgår det av fakturorna och/eller kompletterande underlag:
 - Vad som ingår i representationskostnaden?
 - Vad som var motivet till representationen?
 - Hur representationen genomfördes?
 - Vilken som var värd för samt vilka som deltog i representationen?
- Har kontroll av representation och/eller representationsregler funnits med i internkontrollplanen för 2014?

4. Avgränsning

Granskningen omfattar kommunen samt Värmdö bostäder Aktiebolag, Värmdö Hamnar Aktiebolag och Gustavsbergsbadet AB.

5. Revisionskriterier

Skatteverkets regler och allmänna råd. Kommunövergripande samt eventuella nämnd- och bolagsspecifika styrande dokument.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser nämndorganisationen för år 2014 samt i och med sin uppsynsplikt kommunstyrelsen.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och analys av redovisningen inklusive leverantörsdata för 2014. Med stöd av analysresultatet har konteringar och kostnader valts ut för uppföljande granskning. Rapporten har faktagranskats av VD för respektive bolag förutom Gustavsbergsbadet samt kommunens ekonomichef.

8. Noteringar från granskningen

Noteringarna följer i princip de punkter som redovisas under avsnittet syfte ovan.

8.1 Finns det styrande dokument som redovisar hur kommunen och bolagen förhåller sig till och skall tillämpa möjligheten till representation?

8.1.1 Kommunen

Följande styrande dokument finns som helt eller delvis omfattar representation och/eller hur representation redovisas:

- Riktlinjer för intern och extern representation, gåvor och uppvaktningar. Beslutad av kommunstyrelsen 2004-03-10.
- Alkohol- och Drogpolicy för anställda vid Värmdö kommun. Reviderad av kommunfullmäktige 2012-06-13.
- Reglemente för kontroll av verifikationer i Värmdö kommun. Dokumentet är odaterat och det framgår inte i vilken instans det är beslutat.
- Tillämpningsanvisningar till reglemente för kontroll av verifikationer i Värmdö kommun. Dokumentet är daterat 2005-05-10. Det framgår inte i vilken instans det är beslutat.

Riktlinjer för representation hänvisar till interna och externa tillämpningsdokument som inte finns lika förtjänstfullt enkelt tillgängliga på externwebben som styrdokument. Det är viktigt i detta sammanhang att dessa är uppdaterade och avseende de externa giltiga om efterlevnaden av dem skall bli ändamålsenliga och korrekta. En uppdatering är inte sällan nödvändig när dokument inte reviderats eller på annat sätt förändrats efter mer än tio år. Vid det tillfället skall det inte undvikas att kontrollera att nya och/eller uppdaterade lydelse överensstämmer med vad som framgår av andra styrdokument som tangerar eller överlappar samma ämne. Reglemente för kontroll av verifikationer i Värmdö kommun och Tillämpningsanvisningar till reglemente för kontroll av verifikationer i Värmdö kommun innehåller tydliga regler och anvisningar som om de efterlevs kommer att bidra till effektiv attest likaväl som korrekt kontering av representationskostnader.

I och med iakttagelser gjorda vid fakturagranskningen redovisad nedan finner vi anledning att referera till vad styrdokumentet säger om alkohol och gåvor.

Riktlinjer för intern och extern representation, gåvor och uppvaktningar ger anvisning om hur alkohol skall hanteras: "Måttfullhet bör iaktas i samband med interna representationsmåltider, vilket innebär att kommunen *inte* (vår kursivering) bjuder på alkohol. Vissa undantag kan vara skäliga till exempel att kommunen bjuder på vin vid större jubileum och utdelning av minnesgåva." Av "Alkohol- och Drogpolicy för anställda vid Värmdö kommun" vilken även gäller för förtroendevalda framgår bland annat att: "Vid intern representation som personalfester, informationsmöten med mera aldrig bjuda på alkohol". Vid extern representation sägs i riktlinjen följande om alkohol: "Alkoholförtäring kan dock tillåtas vid representation av ej vardaglig karaktär. Representation av ej vardaglig karaktär, till exempel vid officiella eller utländska besök, åvilar i huvudsak kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommundirektör, nämnder och förvaltningschefer. Beslut om sådan representation fattas av kommunstyrelsens – och nämndernas arbetsutskott (se delegationsordning)."

Gåvor i form av presentkort eller pengar får inte förekomma. Sådana gåvor är alltid skattepliktiga för anställda och förtroendevalda. Två meningar efter varandra i riktlinjen där den senare kan ifrågasättas nödvändig och därmed får bilda exempel på behov av revidering. Om identifierat smyckesinköp redovisat nedan är en minnesgåva eller gåva vid pensionsavgång så är det av vikt att man hållit sig inom de belopp som föreslogs av personalenheten för 2015 och senare beslutades av kommunstyrelsen. Om detta är externa representationsgåvor som "är avsedda att bidra till goda förbindelser mellan olika organisationer" så ska de ha ett omedelbart samband med verksamheten.

8.1.2 Gustavbergsbadet, Värmdö Hamnar och Värmdö bostäder

Enligt uppgift har inget av bolagen upprättat egna styrdokument omfattande representation. Av ägardirektiv framgår under rubriken styrdokument: "Kommunens fastställda policydokument gäller också bolaget där så är möjligt."

8.2 Följer de styrande dokumenten Skatteverkets regelverk?

Några av de styrande dokumenten redovisade i avsnittet ovan är av äldre dato och skulle vinna på en genomgång, uppdateringar och förtydliganden. Med hänvisning till nedan redovisade iakttagelser rekommenderar vi att dokumenten får en tydligare koppling till vad Skatteverket idag föreskriver och ger råd om samt att kommunens tillämpningsdokument även kompletteras med pedagogiska exempel.

8.3 Hur stor är den årliga kostnaden för representation?

Kommunens och bolagens sammanlagda redovisade kostnad för alla typer av representation under 2014 är 1 823 TSEK. Kostnaden fördelar sig enligt nedan. Kontobenämningarna är inte enhetliga för alla fyra associationerna. Vi har valt att använda kommunens benämningar på de konton som använts.

<i>Benämning</i>	<i>Kommunen</i>	<i>Gustavs- bergs- badet</i>	<i>Värmdö Hamnar</i>	<i>Värmdö- bostäder</i>
Intern representation	1 492	44	2	15
Representationsgåvor internt	139	9		
Intern repres, ej avdragsgill			5	13
Extern representation	55	5	2	25
Representationsgåvor externt	13			
Ej avdragsgill representation			2	3
	1 699	57	10	57

8.4 Vad framgår av granskningen av utvalda fakturor?

Vi har med stöd av dataanalys gjort ett riktat urval av fakturor att granska. Följande har fått påverka i analysen:

- Om nettobelopp är fördelat på fler än ett konto för representation.
- Om endast en del av nettobelopp debiterats på ett eller flera konton för representation.
- Om nettobelopp i sin helhet från leverantörer som någon gång använts vid representation även debiteras på ett eller flera konton *alla skilt* från konton för representation.
- Om nettobelopp i sin helhet från leverantörer som via sin branschtillhörighet typiskt används vid representation och där beloppet debiteras på ett eller flera konton *alla skilt* från konton för representation.
- Utlägg konterade som representation.
- Att få med så många leverantörer som möjligt.
- Att få med leverantörer som används av fler än en av de fyra associationer som ingår i granskningen.
- Leverantörer med negativ myndighetsinformation¹.
- Låga likaväl som höga nettobelopp

¹ Inte registrerad för moms, F-skatt och arbetsgivare. Ha skuld till Kronofogdemyndigheten. Vara försatta i rekonstruktion eller konkurs. Vara under likvidation.

Urvalet resulterar i antal och belopp enligt nedan. Nettoantalet leverantörer är 49 eftersom samma leverantör förekommer i fler än en association.

<i>Association</i>	<i>Antal leve- rantörer</i>	<i>Antal fakturor</i>	<i>Aggregerat nettolopp [TSEK]</i>
Kommunen	30	33	242
Gustavsbergsbadet	7	7	35
Värmdö Hamnar	3	4	10
Värmdö Bostäder	12	16	92
	52	60	379

Alla i granskningen ingående fakturor är kända för respektive association då vi lämnat en specifikation över dessa för att erhålla de underlag vi sedan använt vid granskningen vilken redovisas i avsnitten nedan. Vi har i samband med granskningen muntligen översiktligt överfört iakttagelser för respektive faktura till representanter för respektive association.

8.4.1 Kommunen

Vi har inga anmärkningar för fem av fakturorna. Vad gäller övriga 28 så noterar vi att respektive faktura omfattas av en eller flera av följande iakttagelser:

- Syfte med representationen saknas eller är oklart beskrivet.
- Deltagarlista saknas eller är ofullständig.
- Fördelning mellan avdragsgill och inte avdragsgill representation är felaktig. Som en konsekvens av detta blir hanteringen av moms ibland felaktig.
- Avdragsgill representation är bokförd som inte avdragsgill.
- Representationskostnader är bokförda på andra kostnadskonton.
- Kostnader som bedöms felaktigt bokförda på representationskonton.
- Två smycken är inköpta med stöd av rekvisition och bokförda på konto för övriga förbrukningsinventarier/material. Ingen ytterligare information finns bilagt eller framgår av meddelandefältet i dokumenthantering vilken bidrar med underlag för bland annat attest.
- Vi noterar att alkoholförtäring förekommit vid ett tillfälle som via bokföringen är angivet som en extern representation. Av fakturan kan utläsas att det rör sig om en "lunch i samband med avtackning". Av separat deltagarförteckning benämnd "Pensionärsträff" kan vi notera att det vi tillfället även deltog personer i aktiv tjänst.
- Vi noterar en alkoholförtäring (vin och starköl) vid en intern representation omfattande nio personer som *inte* finns namngivna. Av fakturan framgår att det är vid en "dagkonferens". Något konferensprogram finns inte bilagt fakturan.

Vi rekommenderar att ansvariga tar del av hur de 28 fakturorna hanterats initialt och vid omföring. Det finns lärdomar att dra från dessa i kommande hantering av fakturor som omfattar representation. Vid ombokning och rättningar säkerställ även att förmånsbeskattningen blir korrekt när så blir aktuellt. När hanteringen av moms blir felaktigt så är det inte sällan till nackdel för kommunen. Alkohol vid intern representation är enligt styrdokumentet inte tillåten. Det skall rimligen inte finnas någon brist på ambition från ansvariga att säkerställa att representation med alkohol är korrekt bokförd i förhållande till vad som förevarit och vilka som deltagit. Endast dessa två iakttagelser motiverar att kommunen på lämpligt sätt informerar de anställda om vikten av att efterleva antagna policys.

Vi kan inte via tillgängliga underlag bedöma om inköpta smycken har eller skall användas som gåvor. Om detta är gåvor är inköpet felkonterat och vi rekommenderar att anledningen till att detta kan inträffa utreds. En utredning är än mer motiverad om det visar sig att detta inte är avsett att vara gåvor.

8.4.2 Gustavbergsbadet

Vi har inga anmärkningar för tre av fakturorna. Vad gäller övriga fyra så har alla varit föremål för omkontering till ej avdragsgill representation. Deltagarförteckning saknas för tre, ett tydligt angivet syfte saknas till en av dessa. Det kan vara så att omkonteringarna av två av fyra fakturor inte är fullständig och riktig. Vi rekommenderar att ansvariga tar del av hur de fyra fakturorna hanterats initialt och vid omföringstillfället. Det finns lärdomar att dra från detta i kommande hantering av fakturor som omfattar representation.

8.4.3 Värmdö Hamnar

Vi har inga anmärkningar för en faktura. Vad gäller övriga tre så noterar vi att:

- En intern representation bokförts som köp från övriga företag. Deltagarlistan för konferensen utan redovisat program är inkomplett.
- Ombokat till konferenskostnader från intern representation. Inget program finns. Detta är mest troligt att betrakta som intern representation.
- Avtackning av styrelsemedlemmar konterat som intern representation. Styrelsemedlemmar är inte anställda. Detta är extern representation. Som en konsekvens av detta blir hanteringen av moms felaktig. Presentkort förekommer som gåva vilket styrdokumentet inte tillåter.

Vi rekommenderar att ansvariga tar del av hur de tre fakturorna hanterats. Det finns lärdomar att dra från dessa i kommande hantering av fakturor som omfattar representation.

8.4.4 Värmdöbstäder

Vi har inga anmärkningar för fyra av fakturorna. Vad gäller övriga tolv så noterar vi att respektive faktura omfattas av en eller flera av följande iakttagelser:

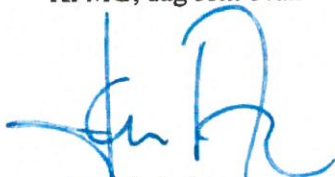
- Syfte med representationen saknas.
- Deltagarlista saknas eller är inkomplett.
- Fördelning mellan avdragsgill och inte avdragsgill representation är felaktig. Som en konsekvens av detta blir hanteringen av moms felaktig.
- Avdragsgill representation är bokförd som inte avdragsgill.
- Representationskostnader bokförda på andra kostnadskonton.
- Uppgifter på fakturan gör det svårt att avgöra vem som är leverantören.

Vi rekommenderar att ansvariga tar del av hur de fyra fakturorna hanterats initialt och vid omföringstillfället. Det finns lärdomar att dra från dessa i kommande hantering av fakturor som omfattar representation.

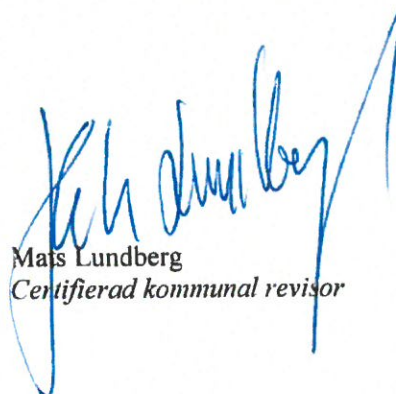
8.5 Har kontroll av representation och/eller representationsregler funnits med i internkontrollplanen för 2014?

Enligt uppgift har ingen av de fyra associationer haft representation som ett uttalat kontrollmål i internkontrollplanen för 2014. I kommunen har representation enligt uppgift ingått i kommunstyrelsens internkontrollplan. Kontrollmomentet hade där främst fokus på moms. Vad vi förstår så har ingen av associationerna tagit med representation i planen för 2015. Grundat på de iakttagelser vi gör i avsnitt ovan bör ansvariga för respektive association inte undvika att ta med representation i de risk- och väsentlighetsanalyser som bildar underlag för val av kontrollmål i kommande internkontrollplaner. En uppföljning innefattande metoden för denna granskning och de iakttagelser den genererar bör kunna ge ett användbart stöd för hur representation kan hanteras ur ett internkontrollperspektiv.

KPMG, dag som ovan



Lars Anteskog
Projektansvarig



Mats Lundberg
Certifierad kommunal revisor