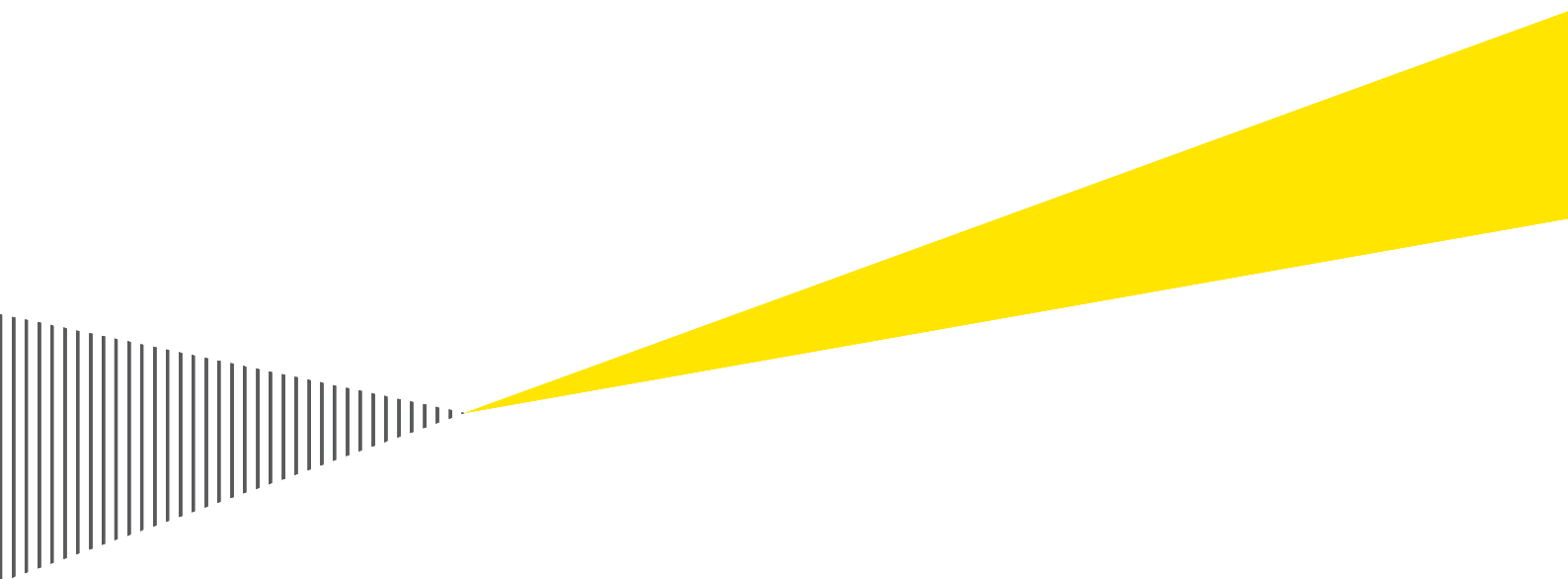


# Granskning av förtroendekänsliga poster

Tyresö Kommun



## Innehåll

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 1     | Inledning .....   | 2 |
| 1.1   | Bakgrund .....  | 2 |
| 1.2   | Syfte och Revisionsfrågor.....                          | 2 |
| 1.3   | Revisionskriterier .....                                | 2 |
| 1.4   | Metod och genomförande .....                            | 2 |
| 2     | Resultat av genomförd granskning.....                   | 3 |
| 2.1   | Interna styrdokument .....                              | 3 |
| 2.2   | Granskning av kommunens förtroendekänsliga poster ..... | 3 |
| 2.2.1 | Logi och konferenser.....                               | 3 |
| 2.2.2 | Gåvor .....   | 4 |
| 2.2.3 | Representation.....                                     | 4 |
| 2.2.4 | Resor .....   | 5 |
| 3     | Sammanfattande bedömning och rekommendationer .....     | 6 |

# **1 Inledning**

## **1.1 Bakgrund**

Goda rutiner för hantering av kostnader för resor, representation, konferenser och dylikt är viktigt för Tyresö kommun för att undvika kostnader som står i strid med god sed och/eller kommunens egna riktlinjer och som i förlängningen kan medföra ett bristande förtroende för kommunen.

## **1.2 Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll kopplat till hantering av kostnader för resor, representation, konferenser och liknande händelser i Tyresö kommun.

Granskningen genomförs genom att EY granskar stickprov avseende förtroendekänsliga poster (kostnader för resor, representation, konferenser och utlägg) för perioden januari 2018 till november 2018.

## **1.3 Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används för analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policies och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

Kommunens styrdokument, bl.a. representations- och resepolicy samt erkänd teoribildning kopplat till god intern kontroll inom området ligger till grund för revisionella bedömningar.

## **1.4 Metod och genomförande**

En granskning genomförs där samtliga leverantörsfakturor för perioden 2018-01-01-2018-11-30 inläses ett i registeranalysverktyg. Utöver detta inhämtas utdrag för kostnadskonton avseende resor, representation och konferenser för samma period. Med utgångspunkt från dessa olika underlag väljs ett antal transaktioner ut för granskning.

För valda stickprov omfattar granskningen en genomgång av att erforderliga underlag finns för kostnaderna (syfte, deltagarlista etc.), att kostnaden är i enlighet med kommunens riktlinjer samt att den attesterats av behörig person.

## 2 Resultat av genomförd granskning

### 2.1 Interna styrdokument

Vi har tagit del av följande interna styrdokument:

- ④ Riktlinjer för representation, uppvaktning, resor, mm (daterad 2012-09-07)
- ④ Riktlinjer för tjänsteresor (daterad 2014-04-11)

#### **Kommentar**

Båda dokumenten är daterade för fem till sju år sedan. Kommunen bör implementera en rutin för exempelvis årlig dokumenterad översyn/revidering av dokumenten.

### 2.2 Granskning av kommunens förtroendekänsliga poster

Vi har inhämtat resultaträkning på kontonivå där vi sedan valt konton för stickprov baserat på benämning av befintliga kostnadskonton. Vi har identifierade totalt 11 konton som förtroendekänsliga kostnader (konton hänförliga till resor, konferenser, representation, gåvor)<sup>1</sup>. Med utgångspunkt från kommunens utfall för dessa per november 2018 har 59 stickprov valts ut för granskning. Urvalet har främst baserats på belopp men även på verifikationstext och verksamhets- samt ansvarsområde för att erhålla ett varierat urval. Se urval i bilaga 1.

Granskningen baserar sig på underlag vi tagit ut från kommunens fakturahanteringssystem Proceso samt underlag erhållna från ekonomiavdelningen. De poster som granskats avser kostnader för följande:

- ④ Logi och konferenser
- ④ Gåvor
- ④ Representation
- ④ Resor

#### **2.2.1 Logi och konferenser**

Vi har granskat kostnader för logi i samband med kurs, studiebesök och konferens. Enligt Skatteverket ska anställda som åker på en konferens inte beskattas för värdet av resan så länge det handlar om en renodlad konferensresa. Det som är avgörande är bland annat syftet med resan, vilken nytta resan kan få för verksamheten, val av resmål och konferensens eller kursens upplägg. En viktig omständighet är den tidsmässiga fördelningen mellan konferensen/kursen och andra aktiviteter under resan. För att räknas som en konferens- eller kursresa måste resan innehålla en inte oväsentlig del effektivt arbete. En tumregel är att konferens- eller kurstiden bör vara minst sex timmar per dag.

I vår granskning av kostnader för konferenser har vi erhållit fullständiga underlag för en av kostnaderna. Denna är avstämd utan anmärkning. För övriga fyra stickprov kan vi ej säkerhetsställa att dessa är korrekt hanterade då det saknas program. Utöver avsaknad av programunderlag så har underlag för deltagare ej erhållits för tre av kostnaderna. Därmed kan vi ej säkerställa att attestrutin har genomförts korrekt.

Övriga logikostnader avser primärt studieresor. Underlag för syfte och deltagare förekommer för merparten av kostnaderna. Det saknas endast deltagarlista för ett av stickproven. Dock saknas underlag för program/agenda för flertalet kostnader. Utifrån utläsning av faktura och syfte bör program/agenda finnas med som underlag för åtta av 12 stickprov.

---

<sup>1</sup> Konton - 705400-Bussresor mm, 705600-Flygresor, 712000-Gåvor, blommor, 705200-Hotell i Sverige (moms), 705300-Hotell utlandet (ej moms), 711000-Personalrepresentation, 705000-Resekostnader, 705500-Tågresor, 705700-Taxiresor, 765300-Konferenser

### **Kommentar**

Det bedöms finnas utrymme för en förstärkning av kontrollen avseende logikostnader. Det finns ej kompletta erforderliga underlag i fakturahanteringssystem där syfte, deltagarlistor och program ska bifogas. Efter förfrågan har vi erhållit underlag för ett antal kostnader.

Av riktlinjer (dokument Riktlinjer för tjänsteresor – 2014-04-11) framgår att ”ansvarig chef beslutar om kurser och konferenser för underställd personal, om inte annan beslutsordning har bestämts av förvaltningschefen. Av nämndernas bemyndiganden framgår vem som beslutar om förtroendevaldas resor, kurser och konferenser.” Vi har utifrån de underlag som erhållits i samband med granskningen inte kunnat verifiera huruvida dylika beslut har fattats.

Vi rekommenderar att kommunen börjar att göra efterkontroller för kostnader då det är upp till respektive attestant att se till så att underlag bifogas enligt policy. Vi rekommenderar vidare att kommunen förtydligar hur beslut om kurser och konferenser ska dokumenteras.

### **2.2.2 Gåvor**

I vår stickprovsgranskning har vi noterat att kommunen köpt avtackningsgåvor, julklappar och minnesgåvor till anställda under året. Beloppen för inköpen varierar mellan 3 000 och 40 000 kr (gäller totala beloppet för faktura, således återfinnes det att gåvor köps till flera anställda vid samma köp). Enligt Skatteverket får en minnesgåva ges till en varaktigt anställd vid en särskild högtidsdag (exempelvis 50-årsdag), efter en längre tids anställning eller vid anställningens upphörande. Gåvan är då skattefri under förutsättning att gåvans värde inte överstiger 15 000 kr inklusive mervärdesskatt. Under året har kommunen bland annat gett gåvor till anställda som har arbetat inom kommunen i 20 år. Enligt kommunens riktlinje för uppvaktning får kommunen avlämna en gåva till den anställde uppgående till 10 000 kr vilket har stämts av utan anmärkning. Samtliga stickprov i vår granskning avseende uppvaktning har attesterats av närmsta chef vilket är enligt riktlinjerna.

### **Kommentar**

Då Skatteverket enbart ger vägledning vid jubileums- och julgåvor samt till en varaktigt anställd ser vi positivt på att kommunen har interna riktlinjerna för uppvaktning av anställda och förtroendevalda.

Kommunen bedöms ha förhållandevis god intern kontroll för uppvaktning. Kommunen rekommenderas att säkerhetsställa att erforderliga underlag bifogas i fakturahanteringssystemet då det generellt saknas. Dock har vi kunnat erhålla detta efter förfrågan till berörd personal. Kommunen bör vidare, förslagsvis årligen, kommunicera riktlinjerna till anställda och hur hanteringen av underlag ska ske.

### **2.2.3 Representation**

Stickprovsgranskningen har omfattat kostnader för representation i samband med personaldagar, evenemang, lunch- och middagsrepresentation för utlandsbesök. Beloppsmässigt varierar kostnad per representationstillfälle mellan ca 5 000 kr och 116 000 kr.

För merparten av stickproven har syfte och deltagarlistor funnits bilagda. I två fall har dricks lämnats vilket inte är i enlighet med kommunens riktlinjer; ekonomiavdelningen har emellertid uppmärksammat berörd attestant på detta. I två fall har person som deltagit vid representationstillfället attesterat kostnaden vilket inte medges av kommunens policy. I ett fall har vi ej erhållit agenda/program.

Gällande alkohol ska måttfullhet iaktas enligt Riktlinjer för representation, uppvaktning, resor, mm. Vi har inte noterat några avsteg från detta.

### ***Kommentar***

För delar av stickproven inom personalrepresentation har bristande underlag för deltagarlistor getts. Enbart förnamn eller organisationstillhörighet har angetts vilket har kompletterats i senare skede. Vi rekommenderar kommunen att alltid säkerhetsställa att fullständigt namn anges (för- och efternamn) på deltagare och ej godkänna kostnader där t.ex. endast "kommunstyrelsen" anges som deltagare då det ej går att säkerhetsställa om samtliga har deltagit eller inte.

### **2.2.4 Resor**

Kommunen använder olika transportmedel i sina resor såsom kollektivtrafik, tåg, flyg och taxi. I våra stickprov har vi granskat ett flertal fakturor avseende resor med belopp uppgående från ca 200 kr till 85 000 kr. De högre beloppen avseende resor är framförallt kopplade till köp av SL-biljetter som är gjorda av diverse skolor inom kommunen.

För sex stickprov har syfte och agenda ej erhållits på grund av att dessa kostnader dokumenteras i kommunens verksamhetssystem Treserva. Uppgifterna som förekommer vid dessa stickprov är personkänsliga och delas inte med andra enligt verksamhetspersonalen.

Avseende de stickprov som rör taxiresor så saknas det till stor del erforderliga underlag. I två fall så saknas tydligt syfte och agenda/program för resa där vi ej kan avgöra om resan följer kommunens riktlinjer. I två fall så förekommer det att deltagare har attesterat sin egen resa vilket ej är enligt kommunens riktlinjer.

För ett av stickproven så har kostnader för resa från bostad till arbete förekommit under en period. Enligt kommunens riktlinjer så ska förvaltningschef godkänna dessa resor vilket ej har gjorts och erforderliga underlag har ej bifogats.

### ***Kommentar***

Resorna bedöms i relativt stor utsträckning ha erforderliga underlag. Det bör emellertid tilläggas att samtliga stickprov inte gick att stämma av mot underlag från fakturahanteringssystemet utan har inkommit efter förfrågan.

Kommunen rekommenderas att se över hanteringen rörande resor med taxi då det har saknats underlag för flertalet resor samt att det inte finns tydligt angivet syfte med resorna.

### 3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Vår sammantagna bedömning är att kommunen bör förstärka sina rutiner för hantering av kostnaderna för förtroendekänsliga poster, dvs kostnader för gåvor, representation, logi, konferens och diverse resor.

Våra iakttagelser avser primärt avsaknad av erforderliga underlag för kostnaderna. Enligt riktlinjer så ska deltagare, syfte samt program inkluderas vilket för flera stickprov ej skett. Se bilaga 2 för en översikt avseende stickprov med saknade underlag i fakturahanteringssystemet.

Efter förfrågan så har större delar av underlagen erhållits dock saknas det fortfarande underlag för en del av våra stickprov. Se nedan:

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Deltagarlista                    | 4  |
| Syfte                            | 7  |
| Agenda                           | 17 |
| Faktura (Underlag för stickprov) | 2  |

- Dessa siffror är inklusive stickprov från Treserva.

Sammanfattningsvis lämnar vi följande rekommendationer:

- ④ Vi rekommenderar att kommunen förstärker den interna kontrollen avseende att tillräckliga underlag finns bifogade till verifikationer rörande representation, resor och gåvor.
- ④ Vi rekommenderar att kommunen förstärker kontrollen av attester, då vi noterat flera fall där attestant deltagit i den aktivitet som kostnaden avser.

Stockholm den 12 april 2019

Jenny Göthberg  
Auktoriserad revisor

David Ryner  
Revisor

|          |  |
|----------|--|
| Bilaga 1 | Granskningsurval   |
| Bilaga 2 | Översikt stickprov med saknade underlag i fakturahanteringssystemet      |
| Bilaga 3 | Tabell över kostnader avseende resor, representation etc. för helår 2018 |

## BILAGA 1 Granskningsurval

| Stick-prov | Verifikations-nummer | Konto                            | Kontering                 | Attest   | Rörelsegiit | Agenda                  | Syfte       | Deltagare   | Treserva | EY | Kommentar                                |
|------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------|-------------|-------------------------|-------------|-------------|----------|----|--|
| 1          | 100126632            | 705400-Bussresor mm              | OK                        | OK       | OK          | ET                      | ET          | ET          |          |    |  |
| 2          | 100129122            | 705400-Bussresor mm              | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | ET          |          |    |  |
| 3          | 100087782            | 705400-Bussresor mm              | OK                        | OK       | OK          | ET                      | ET          | ET          |          |    |  |
| 4          | 100069312            | 705400-Bussresor mm              | OK                        | OK       | OK          | ET                      | ET          | ET          |          |    |  |
| 5          | 100085378            | 710000-Extern representation     | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | ET          |          |    |  |
| 6          | 100084519            | 710000-Extern representation     | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 7          | 100092124            | 710000-Extern representation     | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 8          | 100110817            | 705600-Flygresor                 | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 9          | 100110816            | 705600-Flygresor                 | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 10         | 100127158            | 705600-Flygresor                 | OK                        | OK       | OK          | Kan ej säkerhetsställas | OK          | OK          | X        |    |  |
| 11         | 100115769            | 705600-Flygresor                 | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 12         | 100130907            | 705600-Flygresor                 | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 13         | 100131453            | 712000-Gåvor, blommor            | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | ET          |          |    |  |
| 14         | 100132045            | 712000-Gåvor, blommor            | OK                        | ET       | OK          | ET                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 15         | 10080219             | 712000-Gåvor, blommor            | Utgår                     | Utgår    | Utgår       | Utgår                   | Utgår       | Utgår       |          |    | OK - Ombokning                           |
| 16         | 100095250            | 712000-Gåvor, blommor            | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | ET          |          |    |  |
| 17         | 100099217            | 712000-Gåvor, blommor            | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | ET          |          |    |  |
| 18         | 10080466             | 712000-Gåvor, blommor            | Utgår                     | Utgår    | Utgår       | Utgår                   | Utgår       | Utgår       |          |    | OK - Avser internpost - Fel konterat.    |
| 19         | 100126441            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 20         | 100102763            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | OK                        | OK       | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    |  |
| 21         | 100131841            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | OK                        | OK       | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    |  |
| 22         | 100103463            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | Delvis felaktig kontering | OK       | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    | Del av belopp bör konteras på konferens. |
| 23         | 100098277            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | Ej erhållit |          |    |  |
| 24         | 100096593            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | OK                        | OK       | OK          | Kan ej säkerhetsställas | Ej erhållit | OK          | X        |    |  |
| 25         | 100126960            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   | OK                        | OK       | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    |  |
| 26         | 11000391             | 705300-Hotell utlandet (ej moms) | OK                        | Konflikt | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    |  |
| 27         | 10001442             | 705300-Hotell utlandet (ej moms) | OK                        | OK       | OK          | ET                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 28         | 11002185             | 705300-Hotell utlandet (ej moms) | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 29         | 100107826            | 705300-Hotell utlandet (ej moms) | OK                        | OK       | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    |  |
| 30         | 100094601            | 705300-Hotell utlandet (ej moms) | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |
| 31         | 100090141            | 711000-Personalrepresentation    | OK                        | OK       | OK          | Ej erhållit             | OK          | OK          |          |    |  |
| 32         | 100102917            | 711000-Personalrepresentation    | OK                        | OK       | OK          | OK                      | OK          | OK          |          |    |  |



|    |           |                                       |    |                            |                            |                            |             |             |   |  |
|----|-----------|---------------------------------------|----|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|-------------|---|--|
| 33 | 100081323 | 711000-<br>Personalrepresentati<br>on | OK | OK                         | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 34 | 100115055 | 711000-<br>Personalrepresentati<br>on | OK | Konflikt                   | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 35 | 100105927 | 711000-<br>Personalrepresentati<br>on | OK | Konflikt                   | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 36 | 100097810 | 711000-<br>Personalrepresentati<br>on | OK | OK                         | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 37 | 100121005 | 711000-<br>Personalrepresentati<br>on | OK | Konflikt                   | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 38 | 100121153 | 711000-<br>Personalrepresentati<br>on | OK | Konflikt                   | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 39 | 100092153 | 705000-<br>Resekostnader              | OK | Konflikt                   | OK                         | OK                         | OK          | OK          |   |  |
| 40 | 100103635 | 705000-<br>Resekostnader              | OK | OK                         | OK                         | OK                         | OK          | OK          |   |  |
| 41 | 100102008 | 705000-<br>Resekostnader              | OK | OK                         | OK                         | OK                         | OK          | OK          |   |  |
| 42 | 100117042 | 705000-<br>Resekostnader              | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | Ej erhållit | OK          |   |  |
| 43 | 10002351  | 705000-<br>Resekostnader              | OK | OK                         | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 44 | 100107693 | 705500-Tågresor                       | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | OK          | OK          |   |  |
| 45 | 100091450 | 705500-Tågresor                       | OK | OK                         | OK                         | Kan ej<br>säkerhetsställas | Ej erhållit | OK          | X |  |
| 46 | 100112849 | 705500-Tågresor                       | OK | OK                         | OK                         | Kan ej<br>säkerhetsställas | Ej erhållit | OK          | X |  |
| 47 | 100073300 | 705500-Tågresor                       | OK | OK                         | OK                         | Kan ej<br>säkerhetsställas | Ej erhållit | OK          | X |  |
| 48 | 100082972 | 705500-Tågresor                       | OK | OK                         | OK                         | Kan ej<br>säkerhetsställas | Ej erhållit | OK          | X |  |
| 49 | 10080608  | 705700-Taxiresor                      | OK | Kan ej<br>säkerhetsställas | Kan ej<br>säkerhetsställas | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 50 | 100088488 | 705700-Taxiresor                      | OK | OK                         | OK                         | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 51 | 11002669  | 705700-Taxiresor                      | OK | OK                         | Kan ej<br>säkerhetsställas | Ej erhållit                | OK          | OK          |   |  |
| 52 | 100117814 | 705700-Taxiresor                      | OK | Konflikt                   | Kan ej<br>säkerhetsställas | ET                         | Ej erhållit | OK          |   |  |
| 53 | 100120400 | 705700-Taxiresor                      | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | OK          | OK          |   |  |
| 54 | 100090702 | 705700-Taxiresor                      | OK | Konflikt                   | Kan ej<br>säkerhetsställas | ET                         | OK          | OK          |   |  |
| 55 | 100098003 | 765300-<br>Konferenser                | OK | OK                         | OK                         | OK                         | OK          | OK          |   |  |
| 56 | 100078865 | 765300-<br>Konferenser                | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | OK          | Ej erhållit |   |  |
| 57 | 100114602 | 765300-<br>Konferenser                | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | OK          | OK          |   |  |
| 58 | 100111001 | 765300-<br>Konferenser                | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | OK          | Ej erhållit |   |  |
| 59 | 100112328 | 765300-<br>Konferenser                | OK | OK                         | OK                         | Ej erhållit                | OK          | Ej erhållit |   |  |

Bilaga 2 Översikt stickprov med saknade underlag i fakturahanteringssystemet

| VerNr     | VerDat     | VerText                        | KontoNr                          |
|-----------|------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 100110817 | 2018-08-15 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705600-Flygresor                 |
| 100110816 | 2018-08-15 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705600-Flygresor                 |
| 100127158 | 2018-10-24 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705600-Flygresor                 |
| 100115769 | 2018-09-06 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705600-Flygresor                 |
| 100130907 | 2018-11-08 | VIA EGENCIA SWEDEN             | 705600-Flygresor                 |
| 100132045 | 2018-11-13 | Stiftelsen Dansens             | 712000-Gt̄vor, blommor           |
| 10080219  | 2018-03-31 | 20-t̄rs                        | 712000-Gt̄vor, blommor           |
| 100095250 | 2018-05-14 | Elgiganten                     | 712000-Gt̄vor, blommor           |
| 100099217 | 2018-06-01 | SATS Sportclub Sweden          | 712000-Gt̄vor, blommor           |
| 10080466  | 2018-07-31 | Ref: 120403- Gelkulpenna MARVY | 712000-Gt̄vor, blommor           |
| 100126441 | 2018-10-19 | CLARION H & C MALM™            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   |
| 100131841 | 2018-11-13 | Best Western Plus John Bauer   | 705200-Hotell i Sverige (moms)   |
| 100103463 | 2018-06-20 | VA-UTVECKLING I V„XJ™          | 705200-Hotell i Sverige (moms)   |
| 100098277 | 2018-05-29 | UT™                            | 705200-Hotell i Sverige (moms)   |
| 100096593 | 2018-05-18 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705200-Hotell i Sverige (moms)   |
| 100126960 | 2018-10-23 |                                | 705200-Hotell i Sverige (moms)   |
| 11000391  | 2018-02-07 | Lowden Enterprices             | 705300-Hotell utlandet (ej moms) |
| 10001442  | 2018-06-20 | Malin                          | 705300-Hotell utlandet (ej moms) |
| 11002185  | 2018-08-14 | WestCord Hotel                 | 705300-Hotell utlandet (ej moms) |
| 100107826 | 2018-07-20 | VIA EGENCIA SWEDEN             | 705300-Hotell utlandet (ej moms) |
| 100094601 | 2018-05-08 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705300-Hotell utlandet (ej moms) |
| 100102917 | 2018-06-18 | SPIS OCH VIN BISTRO            | 711000-Personalrepresentation    |
| 100105927 | 2018-07-05 | KUMLA HERRGRD                  | 711000-Personalrepresentation    |
| 100097810 | 2018-05-25 | KUMLA HERRGRD                  | 711000-Personalrepresentation    |
| 100121005 | 2018-10-03 | GOLDEN HITS                    | 711000-Personalrepresentation    |
| 100121153 | 2018-10-03 | GOLDEN HITS                    | 711000-Personalrepresentation    |
| 100092153 | 2018-04-30 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705000-Resekostnader             |
| 100103635 | 2018-06-21 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705000-Resekostnader             |
| 100102008 | 2018-06-13 | Tyres™ Buss                    | 705000-Resekostnader             |
| 100117042 | 2018-09-12 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705000-Resekostnader             |
| 10002351  | 2018-10-08 | Amelie                         | 705000-Resekostnader             |
| 100107693 | 2018-07-18 | SJ                             | 705500-Tt̄gresor                 |
| 100091450 | 2018-04-25 | SJ                             | 705500-Tt̄gresor                 |
| 100112849 | 2018-08-28 | SJ                             | 705500-Tt̄gresor                 |
| 100073300 | 2018-01-30 | SJ                             | 705500-Tt̄gresor                 |
| 100082972 | 2018-03-13 | BIG TRAVEL SWEDEN              | 705500-Tt̄gresor                 |
| 10080608  | 2018-10-02 |                                | 705700-Taxiresor                 |
| 11002669  | 2018-10-02 | Veronica                       | 705700-Taxiresor                 |
| 100120400 | 2018-10-01 | TAXI 020                       | 705700-Taxiresor                 |
| 100090702 | 2018-04-19 | TAXI 020                       | 705700-Taxiresor                 |
| 100098003 | 2018-05-28 |                                | 765300-Konferenser               |
| 100078865 | 2018-02-23 | Bt̄senberga Hotell &           | 765300-Konferenser               |
| 100114602 | 2018-09-04 | TROSA STADSHOTELL &            | 765300-Konferenser               |
| 100111001 | 2018-08-16 | BALLINGSHOLM KURSGt̄RD         | 765300-Konferenser               |
| 100112328 | 2018-08-24 | SUNDBY                         | 765300-Konferenser               |

BILAGA 3 Tabell över kostnader avseende resor, representation etc. för helår 2018

| Konto                     | Belopp            | Debet             | Kredit            | Antal transaktioner | Procentuellt av totala |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| Flygresor                 | 671 214           | 673 875           | -2 660            | 229                 | 5%                     |
| Gåvor, blommor            | 1 152 546         | 1 192 209         | -39 663           | 1 241               | 8%                     |
| Hotell i Sverige (moms)   | 454 777           | 548 265           | -93 488           | 225                 | 3%                     |
| Hotell utlandet (ej moms) | 109 501           | 110 875           | -1 374            | 21                  | 1%                     |
| Konferenser               | 7 748 164         | 8 352 299         | -604 135          | 655                 | 54%                    |
| Personalrepresentation    | 2 172 055         | 2 294 457         | -122 401          | 1 143               | 15%                    |
| Resekostnader             | 404 938           | 894 970           | -490 032          | 268                 | 3%                     |
| Taxiresor                 | 73 431            | 76 940            | -3 510            | 112                 | 1%                     |
| Tågresor                  | 324 119           | 343 388           | -19 269           | 399                 | 2%                     |
| Bussresor                 | 1 205 580         | 1 298 819         | -92 238           | 548                 | 8%                     |
| <b>Summa</b>              | <b>14 316 325</b> | <b>15 786 096</b> | <b>-1 468 771</b> | <b>4 841</b>        | <b>100%</b>            |