

HR

Anna Hesselstedt

0479-52 82 13

anna.hesselstedt@osby.se

Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser

Dnr KS/2017:258 020

Kommunledningsförvaltningens förslag till personaldelegationen

Kommunledningsförvaltningen föreslår kommunstyrelsen:

-Att anta nedanstående skrivning som svar till revisionen gällande granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning av styrande dokument och kommunstyrelsens interna kontroll gällande representation. Efter genomförd granskning bedöms att Osby kommun i allt väsentligt har ändamålsenliga styrande dokument beträffande representationskostnader. PwC har dock några punkter som de rekommenderar kommunstyrelsen att se över.

De punkter som PwC noterat listas nedan tillsammans med svar (kursiv stil) om hur dessa ska åtgärdas.

- De styrande dokumenten avseende representation innehåller inga beloppsgränser. Det innebär att det inte är möjligt att endast utifrån det styrande dokumentet säkerställa en korrekt hantering av avdrag för representation och gåvor.
- Svar: Hänvisning till Skatteverket avseende gällande belopp läggs som bilaga till styrande dokumentet Riktlinjer för representation, uppvaktning och gåvor.
- Vi saknar i det styrande dokument beskrivning av hur fördelningen mellan kommunmomssystemet och affärsmomssystemet ska ske.
- Svar: Anvisningarna till det styrande dokumentet Riktlinjer för representation, uppvaktning och gåvor förtydligas gällande regler för momsredovisning.

- Vid granskning har framkommit att kommunen inte i vid samtliga tillfällen följt sina styrande dokument fullt ut. Följande brister har identifierats:
 - Deltagarförteckning och syfte med representation bevaras inte alltid.
 - *Svar: Information om gällande regler kommer att skickas ut till alla chefer. Vid de utbildningar som hålls flera gånger per år till olika professioner gällande ekonomiredovisning, tas regler för hur syfte och deltagare ska redovisas upp.*
 - Underställd personal har beslutsattesterat överordnads kostnader.
 - *Svar: Regleras i tillämpningsanvisningarna § 4 punkt 3. till Reglementet över kommunens bokföringsposter och attester. Det fel som upptäcktes vid stickprovsundersökningen är åtgärdat.*

Revisorerna önskar svar med anledning av genomförd granskning före den 31 maj 2017.

Finansiering

Ingen finansiering krävs.

Beslutsunderlag

Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser – Revisorerna

Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser – PwC

Petra Gummeson
Kommunchef

Anna Hesselstedt
HR-chef

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunledningsförvaltningens HR-enhet, Anna Hesselstedt