

Kommunstyrelsen

## § 97

### Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser

KS/2017:258 020

#### Beslut

Nedanstående skrivning, punkterna 1-3, antas som svar till revisionen avseende deras Rapport ”Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser”.

De brister som bedömningen grundas på listas nedan tillsammans med svar (*kursiv stil*) om hur dessa brister skall åtgärdas.

1. 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.*
2. 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.*
3. 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.*

#### 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 kom-

Justerandes sign



Expedierat



Utdragsbestyrkande

**Kommunstyrelsen**

mun i allt väsentligt har ändamålsenliga styrande dokument beträffande representationkostnader. 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.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse ”**Granskning av kostnader för representation, kurs och konferenser**” daterad den 27 april 2017 från kommunchef Petra Gummeson och HR-chef Anna Hesselstedt.

Skrivelse ”**Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser**” inkommen den 29 mars 2017 från revisorerna i Osby kommun, genom revisionens ordförande Per Johnmark (M).

Rapport ”**Granskning av kostnader för representation, kurser och konferenser**” daterad mars 2017 från PwC projektledare Mattias Johansson och uppdragsledare Lena Salomon.

*Beslutet skickas till  
Kommunfullmäktige*