



# Granskning av representation

**Sollefteå kommun**

2023-03-10

# Innehåll

01	Sammanfattning
02	Inledning
03	Syfte, revisionsfråga och avgränsning
04	Revisionskriterier
05	Metod
06	Resultat av granskningen
07	Slutsats
08	Rekommendationer

# Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna kring kommunens representation. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har fungerande rutiner och riktlinjer gällande representation samt om kommunen har aktuell information/utbildning i ämnet.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har relevanta och aktuella riktlinjer och att informationen finns tillgänglig för medarbetare och chefer. Det saknas dock rutinbeskrivningar hur ekonomi-personalen ska genomföra efterkontroller av efterlevnad.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprättar en rutinbeskrivning för ekonomiavdelningens efterkontroller av efterlevnad av riktlinjerna.





# Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har fungerande rutiner och riktlinjer gällande representation samt om kommunen har aktuell information/utbildning i ämnet.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har kommunen aktuella rutiner och riktlinjer gällande representation?
- Har kommunen aktuella rutiner kring information/utbildning gällande representation?

# Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutiner uppfyller:



Kommunallagen 6 kap § 6

Riktlinjer för representation

Övriga tillämpbara interna regelverk och policys

# Metod



Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta styrdokument
- Intervju med t f ekonomichef och redovisningschef

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens t f ekonomichef och redovisningschef.

# Resultat av grans

## Riktlinjer för representation

### *Iakttagelser*

Kommunstyrelsen har fastställt styrdokumentet "Riktlinjer – Mutor och jäv i Sollefteå kommun, KS 2021-11-02 § 178. I dokumentet ingår riktlinjer för representation. I riktlinjen framgår att den gäller alla arbetstagare och förtroendevalda, oberoende av befattning eller anställningsform i Sollefteå kommun och i kommunens bolag. Riktlinjen definierar intern och extern representation samt vad som gäller vid respektive form av representation. Representation får förekomma när den bedöms vara till nytta för kommunen. Kostnaden ska vägas mot nyttan. All representation ska ske med ansvar, omdöme och måttfullhet. Representation kan ske i form av måltid, gåvor, uppvaktning, aktiviteter eller likande.

Representationsbegreppet i policyn är densamma som Skatteverkets definition.

Beslut om extern representation ska alltid fattas av närmaste chef. Upprepad representation mot en och samma person eller grupp av personer ska inte förekomma.

Intern representation avses representation som riktar sig till kommunens eller det kommunala bolagens medarbetare eller förtroendevalda i syfte att skapa social gemenskap. Beslut om intern representation ska fattas enligt respektive organisations riktlinjer för representation.

Kommunen uppmanar sina medarbetare att iaktta måttfullhet vid alkoholkonsumtion i samband med kurser, utbildningar och personalfester.

På kommunens hemsida Komin finns praktisk vägledning i form av anvisningar för tillämpning av reglementet.



# Resultat av granskningen

## Riktlinjer för representation

### *lakttagelser*

I intervju med redovisningschefen framgår det att ambitionen är att tillhandahålla information till berörda chefer för att säkerställa att riktlinjerna ska vara enkla att följa och att hanteringen ska bli korrekt. I kommunens internkontrollplan så finns ett avsnitt om representation.

År 2017 genomförde ekonomiavdelningen en total genomlysning hur man följde måttfullhet, kontering och moms. Resultatet från genomlysning visade att medarbetarna hade god kännedom om regelverket och inga väsentliga avvikelser ska enligt uppgift noterats. Enligt t f ekonomichef har kommunen inte stora representationskostnader generellt.

Ekonomiavdelningen gör även löpande kontroller i samband med kvittoredovisningen, om något kvitto överstiger reglementet så följs det upp mot gällande chef. Det finns dock ingen skriftlig rutin på hur kontrollen ska göras och när detta ska ske och kontrollen dokumenteras inte.

# Resultat av granskningen

## Information och utbildning forts.

### *Bedömning*

Vi noterar att det finns styrdokument för representation som ger vägledning för intern och extern representation samt praktisk vägledning i form av anvisningar på kommunens hemsida. Vi bedömer att policyn i stort är ändamålsenlig gällande representation.

Vi noterar att ekonomipersonalen gör löpande kontroller i samband med bokföring av transaktionerna men det finns ingen rutinbeskrivning hur kontroller ska göras och dokumenteras.

# Slutsats

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har relevanta och aktuella riktlinjer och att informationen finns tillgänglig för medarbetare och chefer.

Vi tycker att ekonomiavdelningen bör införa skriftliga rutiner för vilka kontroller som ekonomipersonalen ska göra och att kontrollerna dokumenteras.

# Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprättar en rutinbeskrivning för ekonomiavdelningens efterkontroller av efterlevnad av riktlinjerna.



Datum som ovan

KPMG

Anna Sundholm

*Auktoriserad revisor*

Kristoffer Bodin

*Auktoriserad revisor/Certifierad  
kommunal revisor  
Kundansvarig*



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.