

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige för kännedom

Granskningsrapport: Granskning av resor och representation

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma ifall kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation.

Revisionsfrågor	Bedömning
1. Finns dokumenterade rutiner för resor, gåvor och representation?	Ja
2. Efterlevs gällande regelverk och attestinstruktioner inom området?	Delvis
3. Är omfattningen av den samlade representationen och resorna, intern och extern, rimlig i förhållande till verksamheten?	Delvis
4. Finns en tillfredsställande intern kontroll vad gäller resor och representation?	Nej

Mot bakgrund av granskningens iakttagelser lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen rekommenderas att överväga om riktlinjerna för resor bör beslutas politiskt, framförallt om dessa också är tänkta att omfatta förtroendevalda.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att tillse att utbildning sker angående riktlinjerna för att säkerställa att chefer och medarbetare vet vad som behöver ingå i dokumentationen avseende resor och representation.
- Kommunstyrelsen bör utveckla och fastställa tydliga riktlinjer för vad som anses vara rimlig representation och resande. Denna policy bör specificera vad som utgör rimliga belopp, typer av aktiviteter och syften, samt ange omständigheter under vilka representation är lämplig.
- För att ytterligare stärka efterlevnaden och minska risken för felaktigheter, bör kommunstyrelsen överväga att förbättra uppföljning och den interna

kontrollen inom området genom att inkludera resor och representation i internkontrollplanen.

Utöver ovan betonar revisorerna att det är av största vikt att regelverk och attestinstruktioner följs för resor och representation. Stickprovskontrollen visar alltför många avvikelser där ett flertal underlag saknas som bör finnas enligt regelverket. Attestanterna behöver få tydligare information om vad det innebär att attestera en faktura.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport som har behandlats och godkänts av revisorerna vid sammanträdet 2025-03-06.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen senast 2025-06-06.

FÖR REVISORERNA

Gunilla Karlsson
Ordförande

Deltagare

GUNILLA CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-06 11:33:25 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA MARGARETHA
KARLSSON

Gunilla Carlsson

Leveranskanal: E-post