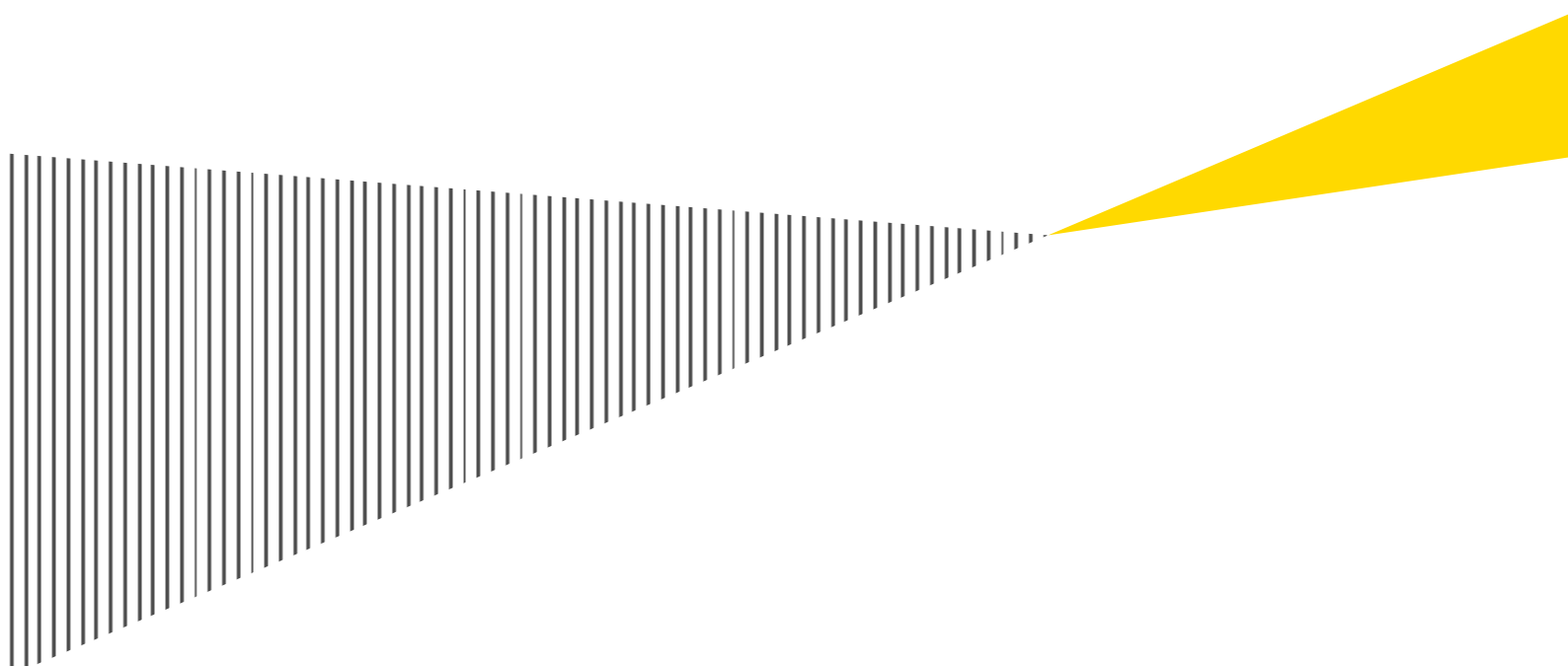


Lunds kommun

Granskning av kostnader för resor och representation



Building a better
working world

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
1.1. Uppdrag	4
1.2. Bakgrund.....	4
1.3. Syfte och revisionsfrågor	4
1.4. Ansvariga nämnder	4
1.5. Revisionskriterier.....	5
1.6. Metod.....	5
2. Omfattning av representation och resekostnader	6
2.1. Intern representation per anställd.....	7
3. Granskning av stickprov	7
3.1. Bedömning utifrån granskade stickprov.....	7
4. Kontroll av kontering, fem leverantörer	9
4.1. Bedömning	9
5. Regelverk och riktlinjer	10
5.1. Lag (1997:614) om kommunal redovisning.....	10
5.2. Skatteverkets allmänna råd för representation	10
5.3. Kommunallagen	11
5.4. Mervärdesskattelagen	11
5.5. Kommunens riktlinjer för resor och representation	11
5.6. Kommunens ekonomihandbok	12
5.6.1. Bedömning	13
6. Svar på revisionsfrågor	13
Bilaga 1	2
Upplysningar har inhämtats från följande funktioner	2
Dokument och riktlinjer som granskningen har utgått ifrån.....	2
Bilaga 2 – laktagelser från stickproven	2
6.1. Konto 6359 Utbildningsplatser för personal	2
6.2. Konto 6521 Flygresor, biljetter.....	2
6.3. Konto 6522 Tågresor, biljetter	2
6.4. Konto 6523 Båtresor, biljetter	2
6.5. Konto 6524 Lokala resor med buss och taxi.....	2
6.6. Konto 6525 Övriga biljettkostnader, resor.....	2
6.7. Konto 6527 Hotell och logi.....	2
6.8. Konto 6641 Anställdas kurs- o konferensavgift.....	3
6.9. Konto 6851 Representation.....	3
6.10. Konto 6852 Representation, ekol/Fairtrade.....	3
6.11. Konto 6861 Personalrepresentation.....	4
6.12. Konto 6862 Personalrepresentation ekol/Fairtrade	4
Bilaga 3 - Granskade verifikationer	2

Sammanfattning

EY har på uppdrag av Lunds kommuns revisorer genomfört en granskning som belyser kostnader för resor och representation. Granskningens övergripande syfte är att bedöma om kommunstyrelse och nämnder har en tillräcklig intern kontroll avseende resor och representation.

Utifrån genomförd granskning har vi gjort följande bedömningar:

Granskningen visar att Lunds kommun genom utfärdande av tydliga riktlinjer för såväl resor som representation har skapat goda förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av berörda kostnadsslag. Vår bedömning är att kommunens verksamheter följer riktlinjerna för resor och i huvudsak följer riktlinjerna för representation. I samband med granskningen har emellertid konstaterats att vissa brister förekommer. Mot bakgrund av detta drar vi slutsatsen att riktlinjerna inte är tillräckligt kända i verksamheten.

- En brist som har noterats gäller avsaknad av erforderliga underlag i anslutning till verifierationer. Avsaknaden av underlag gör att det inte är tydligt huruvida transaktionen avser representation, om affärshändelsen i övrigt är rimlig eller om momsens har behandlats korrekt.
- Det förekommer att uppgift om deltagare och syfte med aktiviteten saknas. Avsaknaden av dessa uppgifter gör att det tydligt hur transaktionen är kopplad till kommunens verksamhet. När det gäller representation strider det mot såväl interna som externa regler att utelämnat uppgifterna. Uppgift om deltagare har även betydelse för att kunna avgöra om momsens har behandlats korrekt i redovisningen.
- Vi har noterat att attestförteckningarnas utseende och innehåll skiljer sig mellan olika förvaltningar.
- Det förekommer fall där beslutattestant är samma person som deltog på konferens och i representation. Följaktligen efterlevs inte ekonomihandbokens regler fullt ut.
- Vi har noterat att avgränsningen mellan intern och extern representation samt varuinköp inte alltid har varit korrekt.
- Brister har noterats beträffande redovisning av moms.
- För granskade stickprov av extern representation har ingen förtäring av alkohol påträffats bland underlagen. Vid intern representation har däremot förtäring av alkohol påträffats vid enstaka tillfällen. För ett av dessa tillfällen har noterats att förutom öl och vin har snaps förtärts. Detta är inte förenligt med kommunens riktlinjer som anger att vid intern representation får inte övriga alkoholdrycker utöver måltidsdryckerna vin och öl förekomma.
- Vi har uppmärksammat fall där leverantörsfaktura inte anger kommunens namn/adress utan är ställd till exempelvis en verksamhet eller förvaltning. Enligt Skatteverkets krav skall rätt namn/adress för köparen (Lunds kommun) framgå på fakturan för att avdrag skall medges för moms.
- Det förekommer att inköp från en och samma leverantör av rese- eller representationsrelaterade inköp har konterats på flera olika kostnadskonton. Att kontering av inköp sker på

olika konton behöver inte tyda på någon felaktighet. Det kan emellertid indikera en risk för att kostnader för resor och representation, medvetet eller omedvetet, döljs genom att inte redovisas på rätt konto. Vi anser att regelbunden analys och kontroll av kontering kan bidra till att felkonteringar uppdagas. Vi bedömer det därför vara positivt att kommunen använder sig av bland annat sambandskontroller för att hitta ologiska konteringar samt att förvaltningar vid ett flertal tillfällen har utfört kontrollaktiviteter för att förbättra följsamheten till anvisningar och lagar kring representation.

- I samband med granskningen har noterats att kommunen använder ett flertal olika konton för resor, logi och konferenser. Enligt vår bedömning kan användning av flera liknande konton bidra till att inköp inte konteras konsekvent och att kommunens uppföljningsmöjlighet därmed riskerar att försämrats.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen vill vi rekommendera kommunstyrelsen och nämnderna att:

- ▶ Tillförsäkra sig om att riktlinjer för resor och representation samt anvisningar i ekonomi-handboken är kända och används av medarbetare. Som en följd av detta borde kommunen komma till rätta med flera av noterade förbättringsområden och därmed;
 - Säkerställa att erforderliga underlag finns i anslutning till verifikationer för att uppfylla Lag (1997:614) om kommunal redovisning i allmänhet och övriga regelverk beträffande representation i synnerhet.
 - Säkerställa att uppgift om syfte och deltagare framgår i anslutning till verifikationer, främst avseende representation men även för reserelaterade kostnader, för att uppfylla externa och interna regelverk.
 - Tillförsäkra att beslutsattest inte görs av person som själv har deltagit i den aktivitet som faktureras
 - Säkerställa kunskapen bland personer som konterar avseende vilka kostnader som ska klassificeras som intern och extern representation gentemot övriga kostnader såsom varuinköp.
 - Säkerställa att moms hanteras korrekt i anslutning till representation.
 - Tillförsäkra att det vid intern representation inte förekommer förtäring av övriga alkoholdrycker än måltidsdryckerna vin och öl.

Vidare rekommenderas kommunstyrelsen och nämnderna att:

- ▶ Likforma attestförteckningar vad gäller utseende och innehåll mellan förvaltningarna, i syfte att underlätta uppföljning och kontroll.
- ▶ Säkerställa att leverantörsfakturor anger rätt namn och adress för Lunds kommun.
- ▶ Vidareutveckla former för en kommunövergripande och systematisk kontroll av kontering av rese- och representationskostnader som kan bidra till att felkonteringar uppdagas.
- ▶ Göra en översyn av vilka konton förenat med resor, logi och konferenser som är nödvändiga och vid behov dra ner på antalet konton.

1. Inledning

1.1. Uppdrag

EY har på uppdrag av Lunds kommuns revisorer genomfört en granskning av kostnader för resor och representation.

1.2. Bakgrund

Representation är ett samlingsbegrepp för gästfrihet som en myndighet mottar från eller visar utomstående kontakter (extern representation). Den externa representationen ska ha ett direkt samband med verksamheten och syfta till att inleda eller utveckla förbindelser som är viktiga för verksamheten. Representation kan även vara motsvarande gästfrihet från myndigheten gentemot den egna personalen i syfte att öka trivseln och främja en god atmosfär på arbetsplatsen (intern representation).

Vidare har kommuner ofta regler och riktlinjer för hur resor i samband med kommunala uppdrag ska genomföras. Syftet är att styra resandet mot vissa transportmedel och begränsa risken för ett vidlyftigt resande.

Vilka regler som finns för representation och sättet att följa dessa regler kan påverka allmänhetens förtroende för den kommunala verksamheten även om de totala kostnaderna för representation relativt sett är begränsade. Med bakgrund av revisorernas risk- och väsentlighetsbedömning för revisionsåret 2014 har revisorerna funnit anledning att klargöra hur reglerna för resor och representation ser ut och följs inom Lunds kommun samt granska hur kommunstyrelse och nämnder säkerställer att resor och representation hanteras på ett korrekt sätt.

1.3. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är att bedöma huruvida kommunstyrelse och nämnder har en tillräcklig intern kontroll avseende resor och representation. Granskningen ska också utgöra en grund för revisorernas ansvarsprövning avseende revisionsåret 2014.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ I vilken omfattning förekommer intern respektive extern representation och resekostnader i kommunens nämnder?
- ▶ Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende resor och representation beslutade av kommunstyrelsen och nämnderna?
- ▶ Framgår det tydligt i eventuella riktlinjer för representation vad som är tillåtet vad gäller omfattning och sammanhang?
- ▶ Efterlevs gällande lagstiftning, skatteverkets allmänna råd och av kommunen beslutade policydokument inom området?
- ▶ Är bokföringshanteringen förenlig med rutiner och policys?

1.4. Ansvariga nämnder

Granskningen omfattar samtliga nämnder.

1.5. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Lag (1997:614) om kommunal redovisning kap 2, 2 § och 4 §
- ▶ Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2004:5) för representation
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 7 §
- ▶ Mervärdesskattelagen (1994:200)
- ▶ Interna styrdokument och riktlinjer på området

1.6. Metod

Granskningen har grundats på dokumentstudier och vid behov intervjuer med ekonomiadministrativ personal. Vi har kartlagt vilka riktlinjer, rutiner och kontroller som finns rörande resor och representation. Vi har verifierat om hanteringen fungerar som det är avsett med hjälp av stickprov. Granskningen har avsett verifikationer och leverantörsfakturer under perioden 2013-07-01 – 2014-06-30. De kostnadslag som har varit aktuella är representation, resor och utbildning.

Initialt genomfördes en bedömning utifrån en resultaträkning av vilka konton som skulle ingå i urvalet. Följande 12 konton valdes ut för granskning:

6641 Anställdas kurs- o konf.avgift, 6861 Personalrepresentation, 6527 Hotell och logi, 6522 Tågresor, biljetter, 6521 Flygresor, biljetter, 6851 Representation, 6359 Utbildn.platser för personal, 6524 Lokala resor m. buss o taxi, 6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr, 6525 Övriga biljettkostnader, resor, 6852 Representation, ekol/Fairtrade, 6523 Båtresor, biljetter.

De största posterna valdes ut på berörda konton (totalt 22 stickprov). Därefter gjordes ett slumpmässigt urval av stickprov, med hjälp av ett statistiskt databaserat verktyg, EY Random. Vid stickprovet bestående av totalt 107 verifikationer/leverantörsfakturer kontrollerades att redovisning sker i enlighet med kommunens styrprinciper, att kostnaderna är korrekt bokförda samt att attest skett av behörig person enligt beslutade attestförteckningar inom kommunen. Antal stickprov på respektive nämnd valdes ut i förhållande till nämndens andel av det totala antalet verifikationer/leverantörsfakturer på berörda konton.

Utöver ovan angivna kontroller kontrollerades konteringen av verifikationer/leverantörsfakturer från fem utvalda rese- och representationsrelaterade leverantörer.

Ekonomiadministrativ personal inom förvaltningarna har beretts tillfälle att saklighetskontrollera rapporten.

2. Omfattning av representation och resekostnader

För granskad period, 2013-07 till 2014-06 uppgår kommunens kostnader (för granskade kon- ton) avseende resor och representation till 40,6 mkr. Kostnaderna fördelar sig enligt följande:

Konto	Tkr
6641 Anställdas kurs- o konf.avgift	25 709
6861 Personalrepresentation	4 843
6527 Hotell och logi	3 046
6522 Tågresor, biljetter	2 013
6521 Flygresor, biljetter	1 589
6851 Representation	1 258
6359 Utbildn.platser för personal	744
6524 Lokala resor m. buss o taxi	713
6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	346
6525 Övriga biljettkostnader, resor	233
6852 Representation, ekol/Fairtrade	91
6523 Båtresor, biljetter	58
	40 645

Fördelningen av kostnader mellan förvaltningar framgår av nedanstående tabell (tkr):

	Rese- och kurs- relaterat	Repre- pre- sen- tation	Summa	varav Per- sonal- repr. konto 6861, 6862	varav Ex- tern repr. konto 6851, 6852
Stadsbyggnadskontor	-984	-122	-1 106	-109	-13
Teknisk förvaltning	-856	-227	-1 083	-92	-135
Renhållningsverk	-844	-115	-959	-85	-30
Utbildningsförvaltning	-4 458	-524	-4 982	-408	-116
Kultur- och fritidsförvalt- ning	-1 786	-671	-2 457	-416	-255
Socialförvaltning	-4 517	-457	-4 974	-412	-45
Miljöförvaltning	-245	-38	-283	-38	-1
Vård- och omsorgsför- valtning	-6 042	-1 170	-7 212	-1 082	-88
Barn-/ skolförvaltning Lunds stad	-7 176	-1 004	-8 181	-980	-25
Barn-/ skolförvaltning Lund Öster	-2 391	-313	-2 704	-293	-20
Serviceförvaltning	-1 731	-889	-2 620	-796	-93
Kommunkontor	-2 702	-657	-3 359	-462	-195
Politisk ledning	-370	-351	-721	-17	-334
Finansförvaltning	-4		-4		
SUMMA	-34 107	-6 539	-40 645	-5 190	-1 349

2.1. Intern representation per anställd

För en jämförelse mellan verksamheternas interna representation (granskad period 2013-07 till 2014-06) har vi satt den i relation till antal anställda. Uppgift om antal anställda har erhållits från kommunens löneavdelning och avser antal månadsavlönade per 2014-04-30.

	Personalrepresentation konto 6861, 6862, Tkr	Antal månadsavlönade 2014-04-30	Personalrepr. Kr per anställd
Stadsbyggnadskontor	-109	80	-1 363
Teknisk förvaltning	-92	70	-1 321
Renhållningsverk	-85	116	-730
Utbildningsförvaltning	-408	1 074	-380
Kultur- och fritidsförvaltning	-416	407	-1 021
Socialförvaltning	-412	514	-802
Miljöförvaltning	-38	28	-1 340
Vård- och omsorgsförvaltning	-1 082	2 624	-412
Barn-/ skolförvaltning Lunds stad	-980	2 484	-394
Barn-/ skolförvaltning Lund Öster	-293	967	-303
Serviceförvaltning	-796	386	-2 063
Kommunkontor	-462	216	-2 139
Politisk ledning	-17	14	-1 229
Finansförvaltning	-	-	-
	-5 190	8 980	

Störst kostnad för intern representation per anställd har kommunkontoret (2 139 kr), följt av serviceförvaltningen (2 063 kr). Anledningen till serviceförvaltningens till synes höga kostnad per anställd är att kostnaden innehåller en felkontering på 324 tkr som även har noterats i samband med stickproven på konto 6861. Ny summa blir 796 tkr - 324 tkr = 472 tkr. 472 tkr/386 anställda = 1223 kr intern representation per anställd. Förklaringen till att kommunkontoret har en högre kostnad per anställd är enligt ekonomiavdelningen att central förvaltning anordnar mycket kurser för både andra förvaltningar och för externa (t ex näringslivsenheten).

3. Granskning av stickprov

I bilaga 2 redogörs för iakttagelser från granskningen av stickprov, fördelat på respektive konto.

3.1. Bedömning utifrån granskade stickprov

Vår bedömning är att kommunens verksamheter följer riktlinjerna för resor och i huvudsak följer riktlinjerna för representation. I samband med granskningen har emellertid konstaterats att vissa brister förekommer enligt nedan;

Utifrån våra stickprov konstaterar vi att för kurs-/konferens- och utbildningskostnader finns exempel där inget utbildningsprogram/dagordning är bifogat eller att inte syfte och deltagare

framgår av underlagen. Syfte, program/innehåll och vilka som omfattas är nödvändigt för att visa kopplingen mellan aktiviteten och kommunens verksamhet.

Det förekommer fall där slutattestant är samma person som deltog på konferens och representation. I kommunens ekonomihandbok nämns att attest inte får göras av person som själv har deltagit i den aktivitet som faktureras. Nämnderna efterlever följaktligen inte fullt ut ekonomihandbokens regler.

Vad gäller logikostnader framgår i regel namn på den boende av underlagen. I ett fall anges dock inte vilka som avses. Syftet med login framgår vidare inte i flera noterade fall. När underlagen saknar uppgift om deltagare och syfte med logi blir det otydligt vilken koppling aktiviteten har till kommunens verksamhet.

Resenärer framgår i regel av underlagen till resekostnader men i ett antal fall anges inget tydligt syfte med resan. De verifikationer som benämns med "Jojo reskassa" eller dylikt bedöms inte utgöra en tillräcklig beskrivning för att utomstående ska förstå kopplingen till kommunens verksamhet.

För representation har vi noterat relativt stora kostnader som grundas endast på en bokföringsorder. Inget underlag finns bilagt. Enligt förvaltningen rör det sig om felkonteringar som har rättats. Det förekommer även att underlag saknas i andra fall där internfaktura eller bokföringsorder grundar transaktioner. Följaktligen är det inte tydligt huruvida transaktioner avser representation. Avsaknaden av underlag gör att det inte kan avgöras om affärshändelsen är rimlig eller om momsens har behandlats korrekt.

Det förekommer i flera fall att underlag till representation saknar uppgift om syfte och deltagare. Vår bedömning är följaktligen att nämnderna inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt att erforderliga uppgifter, som krävs enligt såväl interna som externa regelverk, framgår i avslutning till representationskostnader.

Det förekommer representationskostnader som avser inköp av varor såsom kaffe. Då inte deltagare och syfte framgår av underlagen är tveksamt om inköpet kan kopplas till en händelse som enligt regelverket är att betrakta som representation. Snarare borde inköpet klassificeras som kostnader för varuinköp. Andra exempel har noterats där avgränsningen mellan intern och extern representation inte synes korrekt. Vår bedömning är följaktligen att kunskapen bland personer som konterar behöver förbättras avseende vilka kostnader som ska klassificeras som intern och extern representation gentemot övriga kostnader såsom varuinköp. Kommunens ekonomihandbok redogör utförligt för hur olika kostnader ska klassificeras och borde härmed kunna utgöra en bra vägledning vid kontering.

Vissa kostnadskonton avser enligt uppgift från ekonomikontoret representation hänförlig till kommunens insatser för ekologiskt och rättvisemärkt. Enligt definition i ekonomihandboken ska dessa konton användas om det har beställts minst en ekologisk och/eller Fairtrade-märkt produkt vid mat/fika. I samband med granskningen har inte kunnat bekräftas huruvida granskade transaktioner verkligen är kopplade till insatser för ekologiskt och rättvisemärkt.

Ett par iakttagelser har gjorts beträffande moms. I vissa fall har ingen moms redovisats i bokföringen fastän den framgår på faktura. Exempel finns vidare avseende representation där för högt momsavdrag har gjorts i bokföringen.

För granskade stickprov av extern representation har ingen förtäring av alkohol påträffats bland underlagen. Vid intern representation har däremot förtäring av alkohol påträffats vid enstaka tillfällen. För ett av dessa tillfällen har noterats att förutom öl och vin har snaps för-

tärts. Detta är inte förenligt med kommunens riktlinjer som anger att vid intern representation får inte övriga alkoholdrycker utöver måltidsdryckerna vin och öl förekomma.

Enligt Skatteverkets krav på fakturor skall rätt namn/adress för köparen (Lunds kommun) framgå på fakturan för att avdrag skall medges för moms. Vi har uppmärksammat fall där leverantörsfaktura inte anger kommunens namn/adress utan är ställd till exempelvis en verksamhet eller förvaltning.

Vid granskningen har noterats att attestförteckningarnas utseende och innehåll skiljer sig mellan olika förvaltningar och vi anser att likformade attestförteckningar är att föredra för att underlätta uppföljning och kontroll.

4. Kontroll av kontering, fem leverantörer

I samband med granskningen har ett antal leverantörer valts ut som kan relateras till rese- och representationsinköp. Med hjälp av en funktion i kommunens affärssystem Raindance har sammanställts hur inköp från leverantörerna har konterats.

För leverantören Diners Club Nordic AB (resor), har noterats inköp som konterats på exempelvis kontona Undervisningsmateriel, Vaktmästeritjänster, Annan marknadsföring och Uppdragsutbildn f. personalen.

För leverantören Mat & Destillat i Lund AB (restaurang) förekommer inte bara kontering på de ordinära representationskontona utan även på exempelvis kontona Förbrukningsmateriel, övrigt, Varor för personalsoc. ändamål och Tjänster, personalsoc. ändamål.

För leverantören Mormors Bageri AB (café/bageri) förekommer att kostnader har konterats på kontona Lekmateriel, Undervisningsmateriel, Förbrukningsmateriel, övrigt, Friskvårdsaktiviteter, Måltider/matdistribution, Tjänster, personalsoc. ändamål., Energieffektivisering, Inträdesavgift idrott,kultur och Tjänster, övriga.

För leverantören Skånetrafiken (resor/transport) förekommer att kostnader har konterats på bland annat kontona Lekmateriel, Undervisningsmateriel, Kontorsmateriel, Avgifter, övriga, Inträdesavgift idrott, kultur och Tjänster, övriga.

För leverantören Star hotel (hotell) förekommer att kostnader har konterats på exempelvis kontona Utbildn.platser för personal, Avgifter, övriga, Tjänster, övriga, Serviceavtal och Tjänster, personalsoc. ändamål.

4.1. Bedömning

Vi konstaterar att utifrån sammanställningarna av konteringar har inköp från en och samma leverantör konterats på flera olika kostnadskonton. Att kontering av inköp sker på olika konton behöver inte tyda på någon felaktighet. Det kan emellertid indikera en risk för att kostnader för resor och representation, medvetet eller omedvetet, döljs genom att inte redovisas på rätt konto. Vi anser att regelbunden analys och kontroll av kontering kan bidra till att felkonteringar uppdagas. Vi bedömer det därför vara positivt att kommunen använder sig av bland annat sambandskontroller för att hitta ologiska konteringar samt att förvaltningar vid ett flertal tillfällen har utfört kontrollaktiviteter för att förbättra följsamheten till anvisningar och lagar kring representation.

I samband med granskningen har noterats att kommunen använder ett flertal olika konton förenat med resor, logi och konferenser. Enligt vår bedömning kan användning av många

liknande konton bidra till att inköp inte konteras konsekvent och att kommunens uppföljningsmöjlighet därmed riskerar att försämrars.

5. Regelverk och riktlinjer

5.1. Lag (1997:614) om kommunal redovisning

Regler om bokföring behandlas i andra kapitlet i Lag (1997:614) om kommunal redovisning. I 2 § framgår att bokföringen skall vara ordnad så att det ekonomiska utfallet av verksamheten kan jämföras med fullmäktiges fastställda budget, så att en tillräcklig kontroll av verksamheten kan upprätthållas och så att en tillfredställande finansstatistisk information kan lämnas. Vidare anges i 4 § att för varje ekonomisk händelse ska det finnas en verifikation. Verifikationen ska innefatta uppgift om när den har sammanställts, när den ekonomiska händelsen har inträffat, vad denna avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör. I förekommande fall ska verifikationen även innefatta upplysning om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga.

5.2. Skatteverkets allmänna råd för representation

Avdragsrätten för representationskostnader påverkar hur mycket moms som får lyftas, även för kommuner. Följaktligen är det väsentligt att redogöra för Skatteverkets allmänna råd inom området. Skatteverket har i ställningstagande per 2014-06-19 behandlat nya regler för beräkning av avdraget för mervärdesskatt på måltidsutgiften vid representation. För den period som denna granskning omfattar (2013-07 till 2014-06) gällde i huvudsak de tidigare reglerna, vilka anges nedan.

Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2004:5) för representation behandlar avdragsramen för representation och vad som kan anses utgöra ett skäligt belopp. I 16 kap. 2 § IL anges bl.a. att avdraget inte får överstiga vad som kan anses skäligt. För utgifter för lunch, middag eller supé får avdraget inte överstiga 90 kr per person och måltid med tillägg för mervärdesskatt. Om måltidsutgift i samband med representation avser en restaurang- eller cateringtjänst som avser både mat och spritdrycker, vin eller starköl kan kommunen enligt Skatteverkets uppfattning få ersättning för mervärdesskatt med skäliga 14 kr per person och måltid (under förutsättning att kostnaderna är minst 90 kr exklusive mervärdesskatt per person och måltid och att den debiterade mervärdesskatten är minst 14 kr per person)¹. Avdrag bör medges med högst 60 kr per person när representationen avser andra måltidsutgifter än lunch, middag eller supé. Skälig avdragsgill utgift t.ex. för teaterbiljett eller, vid extern representation, för greenfee vid golfspel får anses vara högst 180 kr/180 kr plus mervärdesskatt per person. Enligt de allmänna råden bör avdrag för representationsgåva medges med skäligt belopp, dock högst 180 kr/180 kr plus mervärdeskatt per person.

De allmänna råden anger att "den skattskyldige" genom varaktig anteckning på restaurangnota eller liknande verifikat bör kunna visa sambandet mellan de personer som deltar i representation och "den skattskyldiges förvärvsverksamhet". Detta kan ske genom att på verifikat anteckna uppgift om datum för representationen, namn, yrke eller funktion i företaget avseende samtliga personer mot vilka representation utövas och det företag de företräder samt syftet med representationen.

¹ Skatteverkets ställningstaganden Dnr/målnr/löpnr:131 222275-14/111, 131 210591-12/111

5.3. Kommunallagen

I kommunallagens sjätte kapitel behandlas styrelsens och övriga nämnders uppgifter och ansvar. I 7 § framgår att var och en av nämnderna ska inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges bestämda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

5.4. Mervärdesskattelagen

Det är väsentligt att redogöra för reglerna om representation i mervärdesskattelagen (moms-lagen), eftersom avdragsförbudet enligt momslagen även omfattar kommunen. Det innebär att moms som belöper på ej avdragsgill representation måste redovisas som kostnad och inte får lyftas.

I mervärdesskattelagen (1994:200) 8 kap 9 § framgår att "avdrag får inte göras för sådan in-gående skatt som hänför sig till utgifter för representation och liknande ändamål för vilka den skattskyldige inte har rätt att göra avdrag vid inkomstbeskattningen".

5.5. Kommunens riktlinjer för resor och representation

Resor

Kommunstyrelsen har fastställt riktlinjer för resor och transporter². Riktlinjerna omfattar an-ställda och förtroendevalda i Lunds kommun när de reser i tjänsten.

I riktlinjerna framgår att telefonmöten, e-post, video- eller webkonferenser ibland kan ersätta resan. Vidare anges att när kommunen är arrangör av möten, konferenser och studiebesök bör lokalisering och tider anpassas till kollektivtrafiken.³ När det gäller *lokala resor* anger reglementet att i första hand ska medarbetare gå eller cykla. Kommunen ska tillhandahålla tjänstecyklar och hjälm. I andra hand ska lokala resor göras med buss eller tåg och i tredje hand med bil. Kommunens fordon ska främst användas. Om inga lediga bilar finns kan hyrbil eller taxi användas, om det är ekonomiskt rimligt. I undantagsfall kan egen bil användas efter överenskommelse med arbetsgivaren.⁴ När det gäller *resor inom Skåne* anger riktlinjerna att i första hand ska alternativ till resan övervägas såsom telefonmöten och e-post. I andra hand ska medarbetare åka buss eller tåg och i tredje hand bil. Vid resor *utanför Skåne* anger riktlinjerna att i första hand ska alternativ till resan övervägas såsom telefonmöten och e-post. I andra hand ska medarbetare åka buss eller tåg. I tredje hand annat ska annat färdmedel användas. Med annat färdmedel avses bil eller flyg. Kommunens fordon ska främst användas.

Vid *resor till Stockholm* anger riktlinjerna att resa i första hand sker med tåg. Undantag med-ges av närmaste chef.

För *internationella resor* ska personer överväga att åka tåg.

Riktlinjerna anger att en sammanställning av undantag från riktlinjerna årligen ska redovisas i nämnden. I samband med granskningen har vi efterfrågat nämndernas rapportering avse-ende undantag från reseriktlinjerna. Skäl som förekommer när undantag beviljas från riktlin-

² Riktlinjer för resor och transporter, beslutat av kommunstyrelsen 2010-04-07 § 115

³ Riktlinjer för resor och transporter.

⁴ Riktlinjer för resor och transporter.

jerna är bland annat resenärs medicinska skäl, behov av kortare restid för att få ihop arbete med privatliv, familjeskäl/privata åtaganden och flyg istället för tåg till möten för att hinna i tid.

Representation

Kommunens regler för representation finns dokumenterade i Riktlinjer och rutiner för representation för Lunds kommuns nämnder och förvaltningar⁵, från år 2009 och anger vad som avses med extern respektive intern representation. I dessa riktlinjer framgår att syftet med kommunens representation, externt och internt, är att främja kommunens verksamhet och intressen samt att visa ett rimligt mått av gästfrihet. Kommunens förutsättningar för representation skiljer sig inte från annan verksamhet. Det skall finnas relevant anknytning, klara sakliga motiv och en medvetenhet om att användningen av offentliga medel kräver omdöme och aktsamhet. Inom ramen för gott omdöme och aktsamhet har man att situationsanpassa nivån och omfattningen av representationen.

Vid extern representation tillhör inte gästerna nämnd eller förvaltning. Exempel på tillfällen är officiella besök och arrangemang, möten och konferenser med externa deltagare och affärsförhandlingar. Förekommande utgifter avser exempelvis måltider, gåvor och speciella arrangemang.⁶ Vad gäller intern representation är den kopplad till interna möten och deltagarna tillhör nämnd eller förvaltning inom kommunen. Intern representation kan omfatta bland annat interna kurser, informationsmöten och planeringskonferenser. Vidare omfattas enklare måltider vid särskilt långa arbetspass, såsom arbetsluncher.

Enligt riktlinjerna är kostnaderna beroende av vad representationen avser men ska vid varje tillfälle vara återhållsamma. Vid intern representation utgörs normen av dagens rätt, konferenslunch, konferensmiddag, husets vin etc.

Vin och öl får enligt kommunens riktlinjer serveras i samband med måltid. För övriga alkoholdrycker gäller högsta restriktivitet men möjlighet till undantag i speciella fall. Vid intern representation får inte alkoholdrycker utöver vin och öl i samband med måltid förekomma.

Riktlinjerna specificerar vad som ska anges i anslutning till restaurangnota/verifikation, förutom de på notan normalt förekommande uppgifterna, för att godkännas som bokföringsmaterial:

- Syftet med representation
- Vem som är värd
- Gästernas namn och titel/funktion
- Namn på verksamhet/ företag som gästerna företräder
- Attest av närmast överordnad chef

Enligt riktlinjerna har följande funktioner rätt att besluta om representation:

- Den som tecknar beslutsattest
- Nämndsordförande
- Kommunstyrelsens ordförande
- Kommunfullmäktiges ordförande

5.6. Kommunens ekonomihandbok

Kommunens ekonomihandbok finns tillgänglig för alla medarbetare på intranätet. Ekonomihandboken innehåller bland annat utförliga redovisningsanvisningar avseende både extern

⁵ Riktlinjer och rutiner för representation för Lunds kommuns nämnder och förvaltningar

⁶ Riktlinjer och rutiner för representation för Lunds kommuns nämnder och förvaltningar

och intern representation. Exempelvis anges av anvisningarna vilket momsavdrag som är tillåtet i samband med olika typer av representation.

Enligt anvisningarna ska faktura attesteras av närmast överordnad chef. Attest får inte göras av person som själv har deltagit i den aktivitet som faktureras.

5.6.1. Bedömning

Kommunen har antagit riktlinjer för såväl resor som representation. Bägge riktlinjerna är beslutade av kommunstyrelsen och omfattar samtliga nämnder och förvaltningar i Lunds kommun. Enligt vår bedömning framgår det tydligt i riktlinjer för representation vad som är tillåtet vad gäller omfattning och sammanhang. Vidare specificerar riktlinjerna vad som ska anges i anslutning till restaurangnota/verifikation. Därtill framgår i kommunens ekonomihandbok, tillgänglig på intranätet, utförliga redovisningsanvisningar avseende både extern och intern representation. Bland annat behandlar anvisningarna momsavdrag i samband med representation.

6. Svar på revisionsfrågor

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma huruvida kommunstyrelse och nämnder har en tillräcklig intern kontroll avseende resor och representation. Nedan beskrivs i komprimerad form våra svar utifrån respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Svar
1. I vilken omfattning förekommer intern respektive extern representation och resekostnader i kommunens nämnder?	För perioden 2013-07 till 2014-06 uppgår kommunens kostnader för intern representation till 5 190 tkr. Förvaltningarna med störst kostnader är vård- och omsorg (1082 tkr) och barn/skolförvaltning Lunds stad (980 tkr). Kostnader för extern representation uppgår till 1 349 tkr för granskad period. Förvaltningarna med störst kostnader är politisk ledning (334 tkr), kultur- och fritid (255 tkr) och kommunkontor (195 tkr). Granskade kostnadskonton för resor/ kurs/ konferens och logi uppgår till 34,1 mkr för perioden.
2. Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende resor och representation beslutade av kommunstyrelsen och nämnderna?	Ja. Kommunen har antagit riktlinjer för såväl resor som representation. Bägge riktlinjerna är beslutade av kommunstyrelsen och omfattar samtliga nämnder och förvaltningar i Lunds kommun.
3. Framgår det tydligt i eventuella riktlinjer för representation vad som är tillåtet vad gäller omfattning och sammanhang?	Ja. Därtill framgår i kommunens ekonomihandbok, tillgänglig på intranätet, utförliga redovisningsanvisningar avseende både extern och intern representation.
4. Efterlevs gällande lagstiftning, skatteverkets allmänna råd och av kommunen beslutade policydokument inom området?	Ja för resor och i huvudsak för representation. Vid stickprov har vissa brister noterats vad gäller avsaknad av erforderliga underlag i anslutning till verifikationer, avsaknad av uppgift om deltagare och syfte med aktiviteten. Det förekommer fall där beslutattestant är samma person som deltog på konferens och i representation. Avgränsningen mellan intern och extern representation samt varuinköp har

	i vissa fall inte bedömts vara korrekt. Brister har vidare noterats beträffande moms. Vid intern representation har förekommit övrig alkoholdryck utöver måltidsdryckerna vin och öl. Därtill har uppmärksamats fall där leverantörsfaktura inte anger kommunens namn/adress utan är ställd till exempelvis en verksamhet eller förvaltning.
5. Är bokföringshanteringen förenlig med rutiner och policys?	I huvudsak. Vissa brister har noterats, se ovan.

Lund 2014-12-17

Anna Nordlöf
Certifierad kommunal revisor

Jacob Smith
Certifierad kommunal revisor

EY

Bilaga 1

Upplysningar har inhämtats från följande funktioner

Ekonomiadministrativ personal inom kommunledningskontoret

Ekonomiadministrativ personal inom granskade förvaltningar (avseende attestförteckningar)

Dokument och riktlinjer som granskningen har utgått ifrån

Lunds kommuns riktlinjer för resor och transporter

Riktlinjer och rutiner för representation för Lunds kommuns nämnder och förvaltningar

Lunds kommuns ekonomihandbok

Bilaga 2 – lakttagelser från stickproven

6.1. Konto 6359 Utbildningsplatser för personal

Bland verifikationerna har noterats att inget program finns bifogat (verifikation 90136508) och/eller att inte deltagare anges (verifikation 38050201, 38028766). Vidare har noterats följande:

- Två verifikationer (90134664, 90136508) har fakturaadress Katedralskolan och inte kommunens.

6.2. Konto 6521 Flygresor, biljetter

För flera verifikationer noteras att resenärer framgår av underlagen men inget syfte anges med resan (verifikation 54226050, 54193152, 54235068, 54245089, 54161688, 54185204).

6.3. Konto 6522 Tågresor, biljetter

För flera verifikationer noteras att resenärer framgår av underlagen men inget syfte anges med resan (verifikation 54218188, 54226015, 54226054, 54193145, 54176481, 38044783).

6.4. Konto 6523 Båtresor, biljetter

En verifikation noteras (38066442) som avser gruppbokning där inte syfte och deltagare framgår av underlagen. Syftet anges otydligt på underlagen i två fall (54200720, 54200720), "spendera 3-4 timmar i Vingåker".

6.5. Konto 6524 Lokala resor med buss och taxi

För flera verifikationer noteras att resenär framgår men syfte anges inte med resan (verifikation 37807798, 38065208, 38054766, 37859539, 37885180, 54245073). Flera av nämnda verifikationer benämns "Jojo reskassa".

6.6. Konto 6525 Övriga biljettkostnader, resor

För flera verifikationer noteras att resenär framgår men syfte anges inte med resan (verifikation 38053656, 37874356, 38053750, 38058035, 38005607, 54176522).

En verifikation har noterats (38058035) som har fakturaadress "Soc.förv. avd. för barn och familj endast personal" och inte Lunds kommun.

6.7. Konto 6527 Hotell och logi

För flera verifikationer noteras att namn på den boende framgår. Enstaka fall noteras där det för boende i Almedalen 2013 (37886223) inte framgår deltagare av underlagen.

Vidare noteras flera fall där syfte med login inte framgår (54226108, 37851014, 37881699).

Enstaka fall noteras där

- verifikation (37851014) har fakturaadress "Socialförvaltningen i Lund, Arbete och försörjning (kraft)" och inte Lunds kommun,

- moms enligt faktura uppgår till 388,71 kr men ingen moms har redovisats i bokföringen enligt affärssystemet Raindance (38021317). Enligt förvaltningen har fakturan blivit felkannad och därmed har felet missats i fakturahanteringsprocessen.

6.8. Konto 6641 Anställdas kurs- o konferensavgift

Ett fall (54198683) har noterats där slutattestant även var den som deltog på konferensen.

6.9. Konto 6851 Representation

I två fall, konterade på samma bokföringsorder (30013335) "Deb engångsavgifter 2013", har kontot belastats med 80 000 kr respektive 60 000 kr avseende "Arbetskostnad för EVP" och "Arbetskostnad framtagning av P". Inget underlag finns bilagda bokföringsordern och det är därför inte tydligt huruvida transaktionen i själva verket avser representation. Enligt förvaltningen har felkontering uppstått vid intern kostnadsfördelning. Konteringen har rättats.

En verifikation (30013258) har noterats som avser inköp av "profilprodukter 4 kg". En bokföringsorder är underlag för transaktionen. Inga bilagda underlag finns i övrigt, varför det är oklart vad inköpet omfattar.

Verifikation (54254820) avser pocket etc. som har köpts in från en bokhandel. Syfte och deltagare med representationsgåvan framgår inte av underlagen.

I ett fall (37854424) har slutattestant själv varit med på middagen. I kommunens ekonomihandbok nämns att attest inte får göras av person som själv har deltagit i den aktivitet som faktureras.

Ingen förtäring av alkohol har påträffats bland underlagen till stickproven.

6.10. Konto 6852 Representation, ekol/Fairtrade

Kostnadskonto 6852 har skapats för att användas för representation som är hänförlig till kommunens insatser för ekologiskt och rättvisemärkt. I samband med granskningen har inte kunnat bekräftas huruvida granskade transaktioner är kopplade till insatser för ekologiskt och rättvisemärkt. Vi har noterat följande;

- Två fall (97067939, 97067937) rör en internfaktura till tekniska förvaltningen från serviceförvaltningen avseende catering. Inget underlag finns bilagt. Följaktligen är det inte tydligt huruvida affärshändelserna avser representation.
- I ett fall (54260395) framgår inte deltagare och syfte med representationen.
- I tre fall (38053674, 54183695, 54162813) omfattar inköpet produkter som choklad, kaffe eller kaffemjolk. Enligt anteckningar i affärssystemet Raindance är syftet med inköpen bland annat "till maskin på Killiansgatan", "dels för inre representation till personalmöte och dylikt, dels för extern representation till försäljning i konsthallen". I kommunens ekonomihandbok, intern representation, personalvårdförmåner, framgår att inköp av råvaror t ex kaffeböner, vetebröd och frukt räknas som livsmedelsinköp och ska redovisas på konto 531x. Avseende inköp av varor till försäljning i konsthallen framgår inte tydligt hur detta är att betrakta som representation. Transaktionen ter sig mer rätteligen konteras under varuinköp. Enligt förvaltningen är verifikation 38053674 felkonterad.

- Angående moms, har ett fall (37848016) noterats avseende restaurangbesök, där full moms är dragen trots att det överstiger maximalt avdragsbelopp. För lunch får momslyft ske på maximal kostnad om 90 kr. Således har för högt momsavdrag gjorts i bokföringen.
- I ett fall (38053674) har enligt förvaltningen felkontering skett.

Ingen förtäring av alkohol har påträffats bland underlagen till stickproven.

6.11. Konto 6861 Personalrepresentation

En internfaktura (verifikation 97083830) från socialförvaltningen till serviceförvaltningen har uppmärksammats. Denna avser "gem hr-service halvåret 2014". Det är inte tydligt hur denna affärshändelse avser representation. Beloppet uppgår till 324 000 kr. Enligt förvaltningen är detta en felkontering. Rättning har skett 2014-10-22. Vidare noteras följande;

- Fall förekommer (37824657, 38033330, 38059414) där deltagare och/eller syfte inte framgår av underlagen.
- Angående moms har ett fall (38059414) noterats för en middag, där full moms har lyfts fastän middagen per person kostar 200 kr inklusive moms, motsvarande ca 178 kr exklusive moms. För middag får momslyft ske på maximal kostnad om 90 kr. Således har för högt momsavdrag gjorts i bokföringen.
- I ett fall (37882006) har pizza köpts till ungdomsorkester som spelade. Det är tveksamt om denna händelse har klassificerats korrekt som intern representation, då den synes rikta sig till personer utanför kommunens egen organisation.
- I ett fall (30006076) är underlaget en bokföringsorder som enligt radtext avser ICA-kontantkort. Det framgår inte tydligt hur affärshändelsen avser personalrepresentation eller kraven på underlag för denna kostnad.
- Ett fall (37865382) har noterats där slutattestant själv har deltagit vid representationen. Enligt ekonomihandboken får attest inte göras av person som själv har deltagit i den aktivitet som faktureras.
- För ett fall (37883909) avseende "middag i Stadshallen 13 dec 13" har noterats att förutom öl och vin har snaps förtärts. Enligt kommunens riktlinjer får vid intern representation inte övriga alkoholdrycker utöver måltidsdryckerna vin och öl förekomma i samband med måltid.

Förtäring av alkohol har påträffats bland underlagen till stickproven vid två tillfällen (37883909), (37824657).

6.12. Konto 6862 Personalrepresentation ekol/Fairtrade

Kostnadskonto 6862 har skapats för att användas för personalrepresentation som är hänförlig till kommunens insatser för ekologiskt och rättvisemärkt. I samband med granskningen har inte kunnat bekräftas huruvida granskade transaktioner är kopplade till insatser för ekologiskt och rättvisemärkt.

Angående moms har två fall (37841222, 37884177) noterats där full moms har lyfts i bokföringen fastän matkostnaden innan moms överstiger 90 kr. Vad gäller moms har vidare ett fall

(38065967) noterats där ingen moms redovisas i bokföringen fastän den framgår på fakturan.

På en verifikation (38065967) anges inte tydligt syfte och deltagare. Fakturan är bara märkt "Valkärra skola". Deltagare framgår inte heller för ett annat fall (54197822), "projekt nolltolerans mot rasism".

Verifikation (97080142) rör internfaktura från kommunkontor till socialförvaltningen avseende konferens. Inga underlag finns bilagda som styrker hur affärshändelsen avser personalrepresentation eller kraven på underlag för denna kostnad. Samma slutsats görs för annan internfaktura (97067178) avseende fruktfat.

Vad gäller förtäring av alkohol har påträffats bland underlagen till stickproven ett fall (37841222) som omfattar "dryckespaket" med enhetspris 40 kr. Inget tyder på att starksprit avses.

Bilaga 3 - Granskade verifikationer

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
14 Utbildningsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	90136508	Inthinking/ES,95669		51 061,19
25 Barn-/skolförvaltning. Lunds stad	6359 Utbildn.platser för personal	38050201	Star hotel Slutk 38050201		8 636,00
14 Utbildningsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	90134664	Inthinking/ES,95300		7 046,68
25 Barn-/skolförvaltning. Lunds stad	6359 Utbildn.platser för personal	37835355	RÄDDNINGSTJÄNST Slutk 37835355		5 758,00
14 Utbildningsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	37817973	SKOLPORTEN.COM Slutk 37817973		2 995,25
14 Utbildningsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	37852781	Historielärarna Slutk 37852781		2 800,00
14 Utbildningsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	54180446	JL Utbildning A Slutk 54180446		1 484,75
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	38028766	Studieförbundet Slutk 38028766		1 063,00
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6359 Utbildn.platser för personal	97081894	Kommunkontor Slutk 97081894		700,00

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
18 Socialförvaltning	6521 Flygresor, biljetter	54226050	Diners Club Nor Slutk 54226050		55038
14 Utbildningsförvaltning	6521 Flygresor, biljetter	54176435	Diners Club Nor Slutk 54176435		5178
27 Barn- o skolförv. Lund Öster	6521 Flygresor, biljetter	54225953	Diners Club Nor Slutk 54225953		3241,02
18 Socialförvaltning	6521 Flygresor, biljetter	54193152	Diners Club Nor Slutk 54193152		3007,29
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6521 Flygresor, biljetter	54235068	Diners Club Nor Slutk 54235068	Melkveg TEH KS	2490,75
80 Kommunkontor	6521 Flygresor, biljetter	38036004	RÅDET FÖR FRÄMJ Slutk 38036004		2026
80 Kommunkontor	6521 Flygresor, biljetter	54193141	Diners Club Nor Slutk 54193141	Flyg studieresa Den varma och	1885,75
14 Utbildningsförvaltning	6521 Flygresor, biljetter	54245089	Diners Club Nor Slutk 54245089		1396,11

25 Barn-/skolförvaltning Lunds stad	6521 Flygresor, biljetter	54161688	Diners Club Nor Slutk 54161688		1215,75
25 Barn-/skolförvaltning Lunds stad	6521 Flygresor, biljetter	54185204	Diners Club Nor Slutk 54185204		721,7
14 Utbildningsförvaltning	6521 Flygresor, biljetter	54176459	Diners Club Nor Slutk 54176459		-3372,75

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
80 Kommunkontor	6522 Tågresor, biljetter	54176512	Diners Club Nor Slutk 54176512	Tågresa studiebesök	23856,6
25 Barn-/skolförvaltning Lunds stad	6522 Tågresor, biljetter	54218188	Diners Club Nor Slutk 54218188		7843,08
25 Barn-/skolförvaltning Lunds stad	6522 Tågresor, biljetter	54226045	Diners Club Nor Slutk 54226045		4055
14 Utbildningsförvaltning	6522 Tågresor, biljetter	54226015	Diners Club Nor Slutk 54226015		3996,76
18 Socialförvaltning	6522 Tågresor, biljetter	54226054	Diners Club Nor Slutk 54226054		1488,12
18 Socialförvaltning	6522 Tågresor, biljetter	54193145	Diners Club Nor Slutk 54193145		1379,47
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6522 Tågresor, biljetter	54176481	Diners Club Nor Slutk 54176481		401,77
80 Kommunkontor	6522 Tågresor, biljetter	38044783	Steiner Britt Slutk 38044783		72,46
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6522 Tågresor, biljetter	37815366	El-Haj Ingrid K Slutk 37815366	ASN spelmansl	59,44

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
27 Barn- o skolförv. Lund Öster	6523 Båtresor, biljetter	54253274	Diners Club Nor Slutk 54253274		8275,75
14 Utbildningsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	54200720	Diners Club Nor Slutk 54200720		2099,44
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	38066442	Ven-Trafiken AB Slutk 38066442		1440,94
14 Utbildningsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	54235232	Diners Club Nor Slutk 54235232		1071,58
14 Utbildningsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	54225982	Diners Club Nor Slutk 54225982		1053,27
14 Utbildningsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	54200720	Diners Club Nor Slutk 54200720		1049,72
14 Utbildningsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	54226055	Diners Club Nor Slutk 54226055		737
14 Utbildningsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	54226055	Diners Club Nor Slutk 54226055		736,35
80 Kommunkontor	6523 Båtresor, biljetter	54245125	Diners Club Nor Slutk 54245125		430,36
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6523 Båtresor, biljetter	37842323	Åkesson Barbro Slutk 37842323		113,21

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
25 Barn-/skolförvaltning Lunds stad	6524 Lokala resor m. buss o taxi	37807798	BUSSCENTRALEN I Slutk 37807798		21623,2
18 Socialförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	38065208	Skånetrafiken Slutk 38065208		1361,32

18 Socialförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	38054766	Skånetrafiken Slutk 38054766		1000
18 Socialförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	37859539	Anette Håkansson Slutk 37859539		500
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	37885180	Skånetrafiken Slutk 37885180		500
27 Barn- o skolförv. Lund Öster	6524 Lokala resor m. buss o taxi	37846627	Bergkvarabuss Slutk 37846627	Hb 6 pers.	436
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	38062912	Åkesson Barbro Slutk 38062912		385,84
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	38054707	Erlandsson Anna Slutk 38054707		200
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	38064341	Ei-Haj Ingrid K Slutk 38064341		148,12
14 Utbildningsförvaltning	6524 Lokala resor m. buss o taxi	54235217	Diners Club Nor Slutk 54235217		134,91
80 Kommunkontor	6524 Lokala resor m. buss o taxi	54245073	Diners Club Nor Slutk 54245073		107,19

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6525 Övriga biljettkostnader, resor	38053656	BUSSCENTRALEN I Slutk 38053656		42480,2
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6525 Övriga biljettkostnader, resor	90135854	Kassan	Ann-Charlotte Ohlsson	2740
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6525 Övriga biljettkostnader, resor	38045942	Kamen Uk Ltd Slutk 38045942	Bil, Tillväxtverket 4 pers	2649,86
14 Utbildningsförvaltning	6525 Övriga biljettkostnader, resor	37860059	Segehagen Lövd Slutk 37860059	Utbytesresa, Holland	1858
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6525 Övriga biljettkostnader, resor	37874356	Skånetrafiken Slutk 37874356		1000
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6525 Övriga biljettkostnader, resor	38053750	Skånetrafiken Slutk 38053750		576
13 Renhållningsverk	6525 Övriga biljettkostnader, resor	38056286	Laurén-Gålmark; Slutk 38056286		136
18 Socialförvaltning	6525 Övriga biljettkostnader, resor	38058035	Taxi Skåne AB Slutk 38058035		117,92
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6525 Övriga biljettkostnader, resor	38005607	Taxi Skåne AB Slutk 38005607		84,53
80 Kommunkontor	6525 Övriga biljettkostnader, resor	54176522	Diners Club Nor Slutk 54176522		68,75
13 Renhållningsverk	6525 Övriga biljettkostnader, resor	54201341	Statoil AB; Sve Slutk 54210526		26,4

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
80 Kommunkontor	6527 Hotell och logi	37886223	Aspekta Slutk 37886223	Boende Almedalen. OK enl Karin	72024,75

80 Kommunkontor	6527 Hotell och logi	30010073	korr fel verksamhet	ver 37819068	13000
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6527 Hotell och logi	54226108	Diners Club Nor Slutk 54226108	September Sofie Anita	5189,39
18 Socialförvaltning	6527 Hotell och logi	37851014	Ystad Saltsjöba Slutk 37851014		4399,94
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6527 Hotell och logi	38021317	Ystad Saltsjöba Slutk 38021317		3678
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6527 Hotell och logi	37881699	Umeå Kongressby Slutk 37881699		2536,44
14 Utbildningsförvaltning	6527 Hotell och logi	54235095	Diners Club Nor Slutk 54235095		1864
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6527 Hotell och logi	37846458	Stefenitz Erlan Slutk 37846458		747

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	30010376	Hänsynsposter delårsrapport 2	Kompetensutveckling	840000
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	30010378	Hänsynsposter delårsrapport 2	Kompetensutveckling	593000
14 Utbildningsförvaltning	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	90135228	Konvention/DK,26957		431103,15
18 Socialförvaltning	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	54223164	Änglakonferens Slutk 54223164		5269,6
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	37864462	RÄDDNINGSTJÄNST Slutk 37864462		4215,25
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	37871759	Kjell Cronquist Slutk 37871759		2887,46
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	38053919	Örenäs Slott Ho Slutk 38053919		2334,62
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6641 Anställdas kurs- o konf. avgift	38032336	SSRS HOTEL STAT Slutk 38032336		2080,36
80 Kommunkontor	6641 Anställ-	54198683	Kommunförbundet Slutk 54198683	Ek.chefskonf. Skåne 6/12	950,5

	das kurs- o konf. avgift				
25 Barn- /skolförvalt. Lunds stad	6641 Anställ- das kurs- o konf. avgift	3803752 2	Uppsala Fortbil Slutk 38037522		685
14 Utbildningsför- valtning	6641 Anställ- das kurs- o konf. avgift	3786240 9	Star hotel Slutk 37862409	Polhem, Torbjörn H & Malin D.	577,62
27 Barn-o skolförv. Lund Öster	6641 Anställ- das kurs- o konf. avgift	3802135 2	Svenska Filmins Slutk 38021352		490

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
89 Politisk ledning	6851 Representa- tion	3001333 5	Deb engångsavgifter 2013	C64902 - Ar- betskostnad för EVP	80000
80 Kommunkontor	6851 Representa- tion	3001333 5	Deb engångsavgifter 2013	Arbetskostnad framtagning av P	60000
89 Politisk ledning	6851 Representa- tion	3805667 8	HOTELL PLANETST Slutk 38056678		42228
09 Teknisk förvalt- ning	6851 Representa- tion	3788476 1	Mat & Destillat Slutk 37884761	mat avtackn GE - externa gäste	33629,0 9
89 Politisk ledning	6851 Representa- tion	3785442 4	Klostergatans V Slutk 37854424		9786,6
09 Teknisk förvalt- ning	6851 Representa- tion	5417858 0	LUNDABAGARNA AB Slutk 54178580		2258,75
16 Kultur- o Fritids- förvaltning	6851 Representa- tion	3787025 6	Stay At Hotel A Slutk 37870256		1707,59
21 Vård- o Om- sorgsförvaltning	6851 Representa- tion	3001325 8	Deb engångskostn IT dec-2013	C62453 - Pro- filprodukter 4 kg	492
80 Kommunkontor	6851 Representa- tion	5417078 9	Lunds Ungdoms-o Slutk 54170789		425
16 Kultur- o Fritids- förvaltning	6851 Representa- tion	3784995 1	Lund Business I Slutk 37849951	Slutredov, II+TCP+Ideon	360
14 Utbildningsför- valtning	6851 Representa- tion	3788446 8	Moberg; Maria L Slutk 37884468		224
14 Utbildningsför- valtning	6851 Representa- tion	3800738 5	Mormors Bageri Slutk 38007385		45
80 Kommunkontor	6851 Representa- tion	5425482 0	LÄROMEDIA BOKHA Slutk 54254820	kor pocketJess	37,95

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UT- FALL
09 Teknisk för- valtning	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	9706793 9	Serviceförvaltn Slutk 97067939	Pendeln 160	6788
79 Serviceför- valtning	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	3805367 4	MyCoffee Sverig Slutk 38053674		5073,06

16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	3784756 9	Stortorget, Bar Slutk 37847569		4442,86
09 Teknisk för- valtning	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	9706793 7	Serviceförvaltn Slutk 97067937	Fokus Dalby fika	4000
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	3784801 6	FAZERAMICA AB Slutk 37848016		3946,38
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	5418369 5	Servera R&S Slutk 54183695		2340
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	3803398 1	Ideon AB Slutk 38033981		1670,5
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	3788617 8	BFT Coffee AB Slutk 37886178	skånkt Fair- trade City- möte	1157
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	5416281 3	Servera R&S Slutk 54162813		715
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	5425470 4	Lunds Ungdoms-o Slutk 54254704	Fika möte Cityfied	480
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	3786570 0	Lundaporten AB Slutk 37865700		445,54
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	5423853 3	Lunds Ungdoms-o Slutk 54238533	Fika till City- fiedmöte	300
80 Kommunkon- tor	6852 Representat- ion, ekol/Fairtrade	5426039 5	Lunds Ungdoms-o Slutk 54260395		275

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
79 Serviceförvalt- ning	6861 Personalre- presentation	9708383 0	Socialförvaltni Slutk 97083830		324000
80 Kommunkontor	6861 Personalre- presentation	3788390 9	Kjell Cronquist Slutk 37883909	Middag i Stads- hallen 13 dec 13	148837
18 Socialförvalt- ning	6861 Personalre- presentation	3782465 7	Payex Finance A Slutk 37824657		148245
25 Barn- /skolförvaltn. Lunds stad	6861 Personalre- presentation	3805941 4	Room & Food Lun Slutk 38059414		3293,04
25 Barn- /skolförvaltn. Lunds stad	6861 Personalre- presentation	3783080 4	Malmöhus Slots Slutk 37830804		2582,14
80 Kommunkontor	6861 Personalre- presentation	3788200 6	ALFREDO AB Slutk 37882006	Pizza till Ung- domsorkestern	1572
14 Utbildningsför- valtning	6861 Personalre- presentation	3783639 4	Lomma fiske- vagn Slutk 37836394		1567
79 Serviceförvalt- ning	6861 Personalre- presentation	3803792 3	Saluhallen Slutk 38037923		621,43
21 Vård- o Om- sorgsförvaltning	6861 Personalre- presentation	3803333 0	Ingelstad Kalko Slutk 38033330		482,14
18 Socialförvalt- ning	6861 Personalre- presentation	3000607 6	ICA- kontantkort A250719614	ICA-kontantkort A250719614	139,29
21 Vård- o Om- sorgsförvaltning	6861 Personalre- presentation	3805715 3	Hemköp Dalby Slutk 38057153		98,88

16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6861 Personalrepresentation	37865382	Mormors Bageri Slutk 37865382		71,42
---------------------------------	-----------------------------	----------	-------------------------------	--	-------

FV	Konto	Vernr	Huvudtext	Radtext	UTFALL
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	37841222	Kulturmejeriet Slutk 37841222		42969
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	37884177	Rest Stadsparks Slutk 37884177		13543,75
18 Socialförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	97080142	Kommunkontor Slutk 97080142		3500
25 Barn-/skolförvaltn. Lunds stad	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	38065967	Glenbogle AB Slutk 38065967		3178
80 Kommunkontor	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	54197822	Lunds Ungdoms-o Slutk 54197822		710
79 Serviceförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	54181192	Lunds Ungdoms-o Slutk 54181192		500
21 Vård- o Omsorgsförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	97067178	Vård och Omsorg Slutk 97067178		450
18 Socialförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	38012007	Grönt&Gott i Lu Slutk 38012007		312
16 Kultur- o Fritidsförvaltning	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	37856365	Malmborgs m Mil Slutk 37856365	1, 8 okt	142,34
80 Kommunkontor	6862 Personalrepresent. ekol/Fairtr	38048266	Mormors Bageri Slutk 38048266		40,18