



Datum

2019-12-11

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

## **Förslag till yttrande över remiss från revisorskollegiet om granskning av utlandsresor MN-2019-10074**

### **Sammanfattning**

Revisorskollegiet har översänt rapporten fördjupad granskning av utlandsresor till miljönämnden för yttrande. Den sammanfattade bedömningen är att miljönämnden säkerställer att rättspraxis och styrdokumentet följs vid utlandsresor, och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig. Miljönämndens yttrande ska ge svar på vilka åtgärder miljönämnden avser att vidta enligt revisorskollegiets rekommendation att se över hur rutiner för extern representation tillämpas.

Tillägg av skatteverkets allmänna råd för återkommande representation mot en och samma person ska göras i Malmö stads ekonomihandbok under rutinen för extern representation samt i miljönämndens rutin för extern representation. Tillägget gör att det är lättare att tillämpa rutinen för extern representation och det blir tydligare för beslutsattestanten att kontrollera avdragsrätten för representationen.

### **Förslag till beslut**

1. Miljönämnden svarar på revisorskollegiets remiss enligt förvaltningens förslag till yttrande.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2019-12-11
- Bilaga 1: Fördjupad granskning – utlandsresor
- Bilaga 2: Beslut revisorskollegiet 2019-11-27, § 110

### **Beslutsplanering**

Miljönämnden, 2020-01-28

### **Beslutet skickas till**

Revisorskollegiet

### **Ärendet**

Revisorskollegiet har översänt rapporten Fördjupad granskning – utlandsresor, till miljönämnden, grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden för yttrande senast 2020-02-03. Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder miljönämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.

### **Bakgrund**

Malmö stadsrevision har granskat om kommunstyrelsen, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt miljönämnden säkerställer att anställda och förtroendevalda följer rättspraxis och styrdokument vid utlandsresor och om den interna kontrollen av detta är tillräcklig.

Den sammanfattade bedömningen är att miljönämnden säkerställer att rättspraxis och styrdokumentet följs vid utlandsresor, och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig. Bedömningen baseras på att relativt få avvikelser konstateras i stickproven.

En avvikelse i stickproven som rör extern representation har konstaterats beträffande miljönämnden. Stickprovet visar att under en resa har extern representation förekommit vid fem tillfällen under tre dagar mot samma personer. Enligt skatteverkets allmänna råd om avdrag för representation kan ofta återkommande representation mot en och samma person innehålla inslag av personlig gästfrihet som utesluter avdragsrätt. Revisorskollegiet rekommenderar miljönämnden att se över hur rutiner för extern representation tillämpas.

### **Förvaltningens förslag till yttrande**

Revisorskollegiets granskning visar att miljönämnden säkerställer att rättspraxis och styrdokumentet följs vid utlandsresor, och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig. Miljönämnden ser dock att rutinen för extern representation med fördel kan kompletteras med Skatteverkets allmänna råd för representation.

Efter kontakt med stadskontorets ekonom i skattefrågor kommer Malmö stads ekonomihandbok att kompletteras med Skatteverkets allmänna råd för återkommande representation mot en och samma person eller grupp. Miljönämnden kommer att göra motsvarande tillägg i nämndens rutin för extern representation.

Tillägget i ekonomihandboken och tillägget i miljönämndens rutin kommer att göras innan utgången av mars månad 2020.

Åtgärden kommer att underlätta för attestanten att granska den externa representationen enligt korrekt rutin och att bedöma om representationen utesluter avdragsrätt.

### **Barnkonventionen**

Beaktande av barnkonventionen är inte aktuellt i detta ärende.

### **Ansvariga**

Rebecka Persson  
Miljödirektör

Håkan Nilsson  
Ekonomichef