

Till:

Ytornet AB
Ystad Energi AB
Ystad Hamn Logistik AB
Ystads Industrifastigheter AB
AB Ystadbostäder
Ystads Teater AB
AB Ystads Saltsjöbad
Kommunstyrelsen

Kopia för kännedom:

Kommunfullmäktige

Genomförd granskning av de kommunala bolagens kostnader för representation och resor samt verkställande direktörens kostnader

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna granskat de kommunala bolagens kostnader för representation och resor samt verkställande direktörens kostnader.

Sammanfattningsvis visar granskningen att styrelserna i respektive bolag bör säkerställa att det fastställs riktlinjer för resor och representation samt att rätt kontering sker och att syfte och deltagarförteckning alltid tydligt framgår. I det fall det saknas en skriftlig attestinstruktion behöver styrelsen säkerställa att det framarbetas en skriftlig attestinstruktion där behörigheter och belopp för godkännande av leverantörsfakturor och reseräkningar klagörs. Vidare bör bolagen i förekommande fall tillse att momshanteringen avseende representationskostnader stärks.

Vi har utifrån granskningen identifierat följande förbättringsområden/rekommendationer:

1. AB Ystadbostäder, Ystad Energi AB, Ystad Industrifastigheter AB, AB Ystad Saltsjöbad och Ystad Teater AB behöver arbeta för fram en resepolicy och en policy för representation.
2. AB Ystadbostäder bör ta fram och besluta om ett skriftligt attestreglemente för att i skrift fastställa behörigheter och beloppsgränser.
3. AB Ystadbostäder behöver se över sina rutiner för kontering av representationskostnader.
4. VD-kostnader i AB Ystadbostäder attesteras av bolagets ekonomichef. Vår bedömning är att för att stärka den interna kontrollen så bör bolagets styrelseordförande attestera VD-kostnaderna.

5. VD-kostnader i Ystad Energi AB attesteras huvudsakligen av bolagets ekonomichef. Vår bedömning är att för att stärka den interna kontrollen så bör bolagets styrelseordförande attestera VD-kostnaderna.
6. Ytterligare utbildning av berörd personal bör utföras, där det tydliggörs vad som avses med representation, vid vilka tillfällen det förekommer samt hur fakturor innehållande flera olika kostnadstyper skall hanteras.
7. Momshantering i samband med representationskostnader bör stärkas.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas.

Svar önskas senast 2016-02-28.

På uppdrag av Ystads kommuns revisorer

Bo Lönnerblad
Revisionens ordförande

Bruno Andersson
Revisionens vice ordförande